



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA TUGALT DE LA
CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO,
PERÍODO 2015.

AUTORA:

MARÍA JOSÉ VALLEJO VEGA

RIOBAMBA – ECUADOR

2018

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por la Srta. María José Vallejo Vega, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez
DIRECTOR

Ing. Víctor Manuel Albán Vallejo
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, María José Vallejo Vega, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 15 de marzo 2018

María José Vallejo Vega

CC: 060418465-5

DEDICATORIA

Dedico ésta tesis primeramente a Dios, que fue el que me permitió culminar con éxito esta hermosa etapa de mi vida, etapa en la cual pude entender y valorar cada una de las bendiciones con las cuales él me rodea.

Gracias a Dios por mi hija Annie Bebé, quién fue más que el motor de mi vida fue parte muy importante de lo que hoy puedo presentar como tesis, gracias por cada momento en familia sacrificado, gracias por entender que el éxito demanda tiempo y sacrificios.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por estar siempre conmigo y permitir que cumpla con uno más de mis sueños.

A mi papá y mamá, por contar con su apoyo de forma incondicional y darme palabras de aliento para alcanzar mis metas.

A mis hermanos, por todos los momentos agradables que pasamos cuando nos vemos o platicamos.

A mi Tío Félix, quien fue una persona muy especial en mi vida y aunque ya no se encuentre físicamente conmigo, yo sé que en todo momento al desarrollar éste trabajo estuvo a mi lado.

Finalmente y no menos importante a mi hija Annie y Mario, que no tengo palabras para describir todo lo que han sacrificado para que pueda culminar con una meta más en mi vida.

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido.....	vi
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos.....	xi
Índice de anexos.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract	xiv
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	6
2.1.1 Antecedentes Históricos	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
2.2.1 Auditoría.....	8
2.2.2 Objetivos.....	9
2.2.3 Importancia	9
2.2.4 Auditoría Tributaria.....	9
2.2.5 Tipos de Auditoría Tributaria	11
2.2.6 Etapas de la Auditoría Tributaria.....	12
2.2.7 Riesgo en la Auditoría	13

2.2.8	Papeles de Trabajo	14
2.2.9	Hallazgos	16
2.2.10	Evidencia	17
2.2.11	Índices de auditoría.....	18
2.2.12	Marcas de auditoría	18
2.2.13	Informe	18
2.2.14	Control Interno COSO II	20
2.2.15	Tributos.....	22
2.2.16	Clasificación de los tributos	23
2.2.17	Obligación Tributaria	25
2.2.18	Principios de tributación.....	25
2.2.19	Infracción Tributaria.....	25
2.2.20	Delito de defraudación.....	25
2.2.21	Contravenciones	27
2.2.22	Faltas reglamentarias	28
2.2.23	Extinción de la obligación tributaria	28
2.2.24	Principales impuestos relacionados con la empresa	28
2.3	IDEA A DEFENDER.....	41
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		42
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	42
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	42
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	43
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	43
3.4.1	Métodos de investigación	43
3.4.2	Técnicas	44
3.4.3	Instrumentos	44
3.5	RESULTADOS	44
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		55
4.1	TÍTULO.....	55
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA	56
4.3	ARCHIVO PERMANENTE	56
4.4.	ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN	72
4.5	ARCHIVO CORRIENTE.....	80
4.6	INFORME DE AUDITORÍA.....	175

CONCLUSIONES	183
RECOMENDACIONES.....	184
BIBLIOGRAFÍA	185
ANEXOS	187

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°. 1: Plazos para cancelar el Impuesto a la Renta	31
Tabla N°. 2: Plazos para cancelar el Impuesto al Valor Agregado.....	39
Tabla N°. 3: Población de empleados	43
Tabla N°. 4: Cumplimiento de obligaciones tributarias	45
Tabla N°. 5: Declaración definitiva de rentas.....	46
Tabla N°. 6: Capacitación y actualización de empleados en temas tributarios	47
Tabla N°. 7: Deducción de impuestos que han sido retenidos.....	48
Tabla N°. 8: Cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes, Retenciones y Documentos Complementarios	49
Tabla N°. 9: Emisión de comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la Ley	50
Tabla N°. 10: Retención del impuesto a la renta según actividades	51
Tabla N°. 11: Conciliaciones de las declaraciones realizadas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos	52
Tabla N°. 12: Presentación de declaraciones en el plazo previsto por la Administración Tributaria.....	53
Tabla N°. 13: Existencia de notificaciones por incumplimiento tributario por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI)	54
Tabla N°. 14: Cumplimiento de obligaciones tributarias	95
Tabla N°. 15: Declaración definitiva de rentas.....	96
Tabla N°. 16: Capacitación y actualización de empleados en temas tributarios	97
Tabla N°. 17: Deducción de impuestos que han sido retenidos.....	98
Tabla N°. 18: Cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes, Retenciones y Documentos Complementarios	99
Tabla N°. 19: Emisión de comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la Ley	100
Tabla N°. 20: Retención del impuesto a la renta según actividades	101
Tabla N°. 21: Conciliaciones de las declaraciones realizadas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos	102
Tabla N°. 22: Presentación de declaraciones en el plazo previsto por la Administración Tributaria.....	103

Tabla N°. 23: Existencia de notificaciones por incumplimiento tributario por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI)	104
---	-----

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°. 1: Cumplimiento de obligaciones tributarias	45
Gráfico N°. 2: Declaración definitiva de rentas	46
Gráfico N°. 3: Capacitación y actualización de empleados en temas tributarios	47
Gráfico N°. 4: Deducción de impuestos que han sido retenidos	48
Gráfico N°. 5: Cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes, Retenciones y Documentos Complementarios	49
Gráfico N°. 6: Emisión de comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la Ley	50
Gráfico N°. 7: Retención del impuesto a la renta según actividades	51
Gráfico N°. 8: Conciliaciones de las declaraciones realizadas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos	52
Gráfico N°. 9: Conciliaciones de las declaraciones realizadas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos	53
Gráfico N°. 10: Existencia de notificaciones por incumplimiento tributario por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI)	54
Gráfico N°. 11: Cumplimiento de obligaciones tributarias	95
Gráfico N°. 12: Declaración definitiva de rentas	96
Gráfico N°. 13: Capacitación y actualización de empleados en temas tributarios	97
Gráfico N°. 14: Deducción de impuestos que han sido retenidos	98
Gráfico N°. 15: Cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes, Retenciones y Documentos Complementarios	99
Gráfico N°. 16: Emisión de comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la Ley	100
Gráfico N°. 17: Retención del impuesto a la renta según actividades	101
Gráfico N°. 18: Conciliaciones de las declaraciones realizadas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos	102
Gráfico N°. 19: Conciliaciones de las declaraciones realizadas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos	103
Gráfico N°. 20: Existencia de notificaciones por incumplimiento tributario por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI)	104

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N°. 1: Guía tributaria para la empresa TUGALT.....	187
Anexo N°. 2: Impuesto al valor agregado.....	188
Anexo N°. 3: Entrevista	189
Anexo N°. 4: Modelo de la encuesta a los empleados.....	191

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tuvo como objetivo realizar una Auditoría Tributaria en la empresa TUGALT, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2015, con el propósito de verificar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias y la optimización de recursos económico. Para el desarrollo de la auditoría se aplicó cuestionarios de control interno mediante la aplicación del método de valoración COSO II, que nos permitió determinar el nivel de confianza y riesgo existente en cada una de las fases de ejecución de la auditoría, programas, cuestionarios, pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas a los diferentes componentes tributarios. Al término de las respectivas verificaciones, se concluye que la empresa no maneja los procesos tributarios con eficiencia y eficacia, es decir, no aplica correctamente lo establecido en la normativa legal vigente; problema derivado de la falta de capacitación a todo el personal involucrado con el área financiera y contable, ocasionando a la empresa erogaciones económicas por las sanciones derivadas por su incumplimiento, para lo cual se recomienda implementar un plan de capacitaciones continuas y periódicas de acuerdo a las nuevas actualizaciones tributarias, tener presente que los documentos que sustentan las transacciones de la entidad deben cumplir con los requisitos de llenado establecidos en el Reglamento de Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, para que éstos sean deducibles así como el cumplimiento de los deberes formales en el tiempo y forma oportuno.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>
<AUDITORÍA TRIBUTARIA> <CONTROL INTERNO> <PROCESOS TRIBUTARIOS> <ESTADOS FINANCIEROS> <DEBERES FORMALES>
<RIOBAMBA (CANTÓN)>

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez
DIRECTOR TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

This titling work aimed to carry out a tax audit in TUGAKT enterprise of Riobamba city in Chimborazo province during the period 2015, with the proposal of verifying the timely compliance with the tax obligations and the optimization of the financial resources. The questionnaires of internal control were applied through the valuation method COSO II for the performance of the audit, programs, questionnaires, evidence of compliance, substantive testing of the different taxation components. At the end of the respective verifications, it is concluded that the enterprise does not manage the tax processes efficiently either effectively. It means that the provisions of the current legal regulations are not implemented correctly. This is a problem caused by the lack of training to all the staff involved in the financial and accounting area causing the company economic disbursements for the sanctions derived from its non-compliance, for which it is recommended to implement a plan of continuous and periodic training according to the new tax updates, keeping in mind that the documents that support the transactions of the entity must comply with the filling requirements established in the bills of sale regulation, retention, and complementary documents, so that these are deductible as well as compliance with formal duties over time and timely manner.

Keywords: <ECONOMICS AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <TAX AUDIT> <INTERNAL CONTROL> <TAX PROCESESS> <FINANCIAL STATEMENTS>, <FORMAL DUTIES >, <RIOBAMBA (CANTON)>

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo que se realiza con el tema Auditoría Tributaria a la Empresa TUGALT de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015, para evaluar el nivel de cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, para su realización se dividieron en cuatro capítulos a continuación:

Capítulo I.- Se realiza una contextualización y planteamiento del problema de investigación, se justifica la importancia y el interés por desarrollarlo se realizan los objetivos generales y específicos de estudio.

Capítulo II.- Denominado marco teórico, se fundamenta y se redacta toda la información recopilada de libros, revistas e información encontrados en páginas web, que describe y reúne la importancia del cumplimiento de las leyes tributarias y el contenido de la auditoría.

Capítulo III.- Titulado marco metodológico, en el cual se presenta el tipo de investigación, población y la muestra, técnicas de recolección de datos.

Capítulo IV.- Encontramos el análisis de los resultados, y a la vez también la metodología para el análisis de resultados. Se puede observar la investigación cuantitativa que se ha revisado y detallado todos los movimientos de las declaraciones realizadas mensualmente, por las transacciones monetarias realizadas, y por otra parte la investigación cualitativa que se centra en la recopilación de la información y brindar una descripción completa y detallada del tema de investigación.

Al igual que se expondrá en el final las respectivas conclusiones y recomendaciones obtenidas a partir de los resultados arrojados por la investigación.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el Ecuador ha sido evidente la evasión de impuestos en las diferentes empresas, en las que no se ha realizado un adecuado control, aunque en los últimos años se han endurecido las disposiciones legales para la recaudación de los tributos. Frente a esta situación, resulta indispensable ejecutar auditorías tributarias ya que, el cumplimiento de las mencionadas obligaciones permite una actividad económica legalizada, buscando no solamente solucionar los errores en la tributación, sino que además brinda una herramienta eficaz para el acatamiento en el pago de impuestos.

La empresa TUGALT es una entidad privada creada en el año de 2002, la misma que se dedica a satisfacer las necesidades de los habitantes de la ciudad de Riobamba en lo correspondiente a la distribución de productos de acero y materiales para la construcción y está ubicado en las calles Demetrio Aguilera y Saint A Mand Montrond. La empresa presenta actualmente los siguientes problemas:

- Las declaraciones del impuesto al valor agregado (IVA) no se realizan dentro de los períodos establecidos por la administración tributaria para su declaración y/o pago, ocasionando que constantemente la empresa mantenga obligaciones pendientes, las cuales generan intereses y multas.
- En la declaración del impuesto a la renta anual, se omiten facturas por gastos deducibles, lo cual conlleva a la cancelación de una mayor carga impositiva para su propietario.
- Así mismo, existen gastos no deducibles que no son tomados en cuenta al momento de realizar la conciliación tributaria para la declaración y pago del impuesto a la renta anual, lo cual modifica el valor a pagar, generando obligaciones en ocasiones onerosas en favor del organismo de control tributario.

Por lo tanto, es de singular importancia efectuar la presente Auditoría Tributaria la empresa TUGALT, a fin de establecer si la información declarada corresponde a las operaciones efectivamente anotadas en los registros contables y a la documentación de respaldo y así evitar desperdicios de recurso que para su actividad económica son de vital importancia.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo la realización de la Auditoría Tributaria a la empresa TUGALT de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015, influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo a la Normativa Legal vigente?

1.1.2 Delimitación del Problema

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Tributaria

Aspecto: Cumplimiento de la Normativa Legal Tributaria.

Temporal: Período 2015

Espacial: Empresa TUGALT, ubicado en las calles: Demetrio Aguilera y Saint A. Mand Montrond, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

1.2 JUSTIFICACIÓN

Teórico

Para la investigación se recurrió a una información para ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos libros, Internet en los cuales encontramos fundamentos, con los que se respalda el proyecto que se está ejecutando, los mismos que son analizados para establecer relaciones o diferencias respecto al problema de estudio.

Metodológico

En la presente investigación se utilizaron diferentes métodos y técnicas que permitieron comprobar de manera general la situación actual de la empresa, así como también las falencias existentes, los problemas generales que nos permitirá establecer claramente las causas y efectos. La utilización de las diversas técnicas de investigación permitieron la selección y análisis, creación de matrices, visitas a la empresa, formulación de encuestas y entrevistas tanto al gerente como al personal del área contable.

Académico

Este proyecto puso en práctica la aplicación de nuestros conocimientos y a la vez adquirir experiencia durante el trabajo de investigación, complementando con las tutorías de un profesor especializado en el tema a desarrollarse, para en lo posterior ser profesionales íntegros con el conocimiento suficiente y la experiencia necesaria para desempeñarnos en un mercado competitivo.

Práctico

La presente Auditoría Tributaria evaluó el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias y la razonabilidad de los montos que han sido declarados y pagados, infracciones tributarias, contravenciones o faltas reglamentarias, es así que los resultados obtenidos constituirán una herramienta de análisis y cumplimiento para los directivos de la empresa y dar posible mejoras en el sistema contable y aspectos tributarios revisados.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoria Tributaria a la empresa TUGALT de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015, que influya en el mejoramiento del cumplimiento de obligaciones tributarias de acuerdo a la Normativa Legal vigente.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Desarrollar las bases teóricas conceptuales de la Auditoria Tributaria para convalidar con los procedimientos del cumplimiento de la normativa legal de la empresa TUGALT de la ciudad de la Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015.
- Estructurar un Marco Metodológico que permita verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias presentadas durante el período 2015.
- Emitir un informe en el cual incluya los principales hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones luego de la ejecución de la Auditoria Tributaria en cada una de sus fases, de tal manera que se convierta en una herramienta para la toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Se ha encontrado el trabajo de investigación de Punina Aguagüña Cristina Lilián (2014). *AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA HOLVIPLAS S. A., DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CIUDAD DE AMBATO, PERÍODO 2013*. Tesis inédita de Ingeniería. Escuela de Contabilidad y Auditoría. Facultad de Administración de Empresas. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye lo siguiente:

“La falta de capacitación y actualización de conocimientos legales en tributación, genera que la empresa Holviplas S. A., no lleve un adecuado control en las diferentes obligaciones como contribuyente, así como también en las demás responsabilidades con las entidades públicas de control”.(p. 124)

Además, en el trabajo de investigación de Muy Pérez Silvia Viviana, Torres Urdiales Dunia Ximena (2016).*AUDITORÍA TRIBUTARIA APLICADA A LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES TRANSARCE TRANSPORTES ARCENTALES CÍA.LTDA. SUCURSALES CUENCA, QUITO Y GUAYAQUIL- PERÍODOS FISCALES 2009 – 2011*.Tesis inédita de Ingeniería. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca, expresa:

“La implementación de Auditorías Tributarias preventivas se considera muy saludable para el diagnóstico tributario oportuno de cualquier ente económico, es muy importante manejar conceptos preventivos y no reactivos, en especial cuando las sanciones dentro del marco tributario en nuestro país son de índole pecuniaria, y castiga en mayor medida a sociedades”. (p.251)

Así mismo en el trabajo de investigación de Reino Asmal Paulina del Rocío, Salazar Buele Jesica Jimena (2013).*AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO A LA CONSTRUCTORA H. V. INGENIERÍA Y CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA., AÑO 2012*. Tesis inédita de Contador Público Auditor. Carrera de Contabilidad Superior y Auditoría. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Universidad de Cuenca, se aprecia la siguiente conclusión:

“Los tributos son de trascendental importancia ya que la recaudación de éstos son una de las fuentes que forman parte del Presupuesto General del Estado. Y va desde su obligatoriedad hasta conseguir una cultura tributaria a nivel nacional. Las empresas constructoras deben conocer cuáles son las obligaciones tributarias con la Administración Tributaria a fin de cumplir a cabalidad con las exigencias de éstos y además cuantificar el costo de tributar, incorporarlo en la elaboración de presupuestos y evitar pagar mal o en excesos sus tributos”.(p.153)

La diferencia con el trabajo de investigación que se pretende realizar, después de concluir que los tributos constituyen una de las principales fuentes de ingresos que ayudan al financiamiento del Presupuesto General del Estado y por cuya razón la Administración Tributaria en los últimos años ha emprendido en una masiva revisión del cumplimiento de las obligaciones tributarias a los contribuyentes, buscando que los mismos cumplan oportuna y adecuadamente sus deberes formales; ahora, mediante la aplicación de la Auditoría Tributaria se busca verificar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias, para determinar su incidencia en la optimización de recursos económicos; determinando inconsistencias o diferencias, para que puedan ser corregidas, y así evitar futuras revisiones y la imposición de multas e intereses por diferencias en las declaraciones de tributos.

2.1.1 Antecedentes Históricos

Para Dussan, Ciro (2008), detalla que:

La auditoría existe desde tiempos muy remotos aunque no como tal, debido a que no existían relaciones económicas complejas con sistemas contables. Desde los tiempos medievales hasta la Revolución Industrial, el desarrollo de esta materia estuvo estrechamente vinculado a la actividad puramente práctica, y desde el carácter artesanal, agrícola o metalúrgico de la producción, el auditor se limitaba a hacer simples revisiones de cuentas por compra y venta, cobros y pagos y otras funciones similares con el objetivo de descubrir operaciones fraudulentas. Así como determinar si las personas que ocupaban puestos de responsabilidad fiscal en el gobierno y en el comercio actuaban e informaban

de modo honesto, esto se hacía con un estudio exhaustivo de cada una de las evidencias existentes. Esta etapa se caracterizó por un lento desarrollo y evolución de la auditoría.

Durante la Revolución Industrial el objeto de estudio comienza a diversificarse, se desarrolla la gran empresa y por ende la contabilidad, y a la luz del efecto social se modifica, el avance de la tecnología hace que las empresas manufactureras crezcan en tamaño, en los primeros tiempos se refería a escuchar las lecturas de las cuentas y en otros casos a examinar detalladamente las cuentas coleccionando en las primeras las cuentas "oídas por los auditores firmantes" y en la segunda se realizaba una declaración del auditor. Los propietarios comienzan a desarrollar sus actividades comerciales y por supuesto necesitan controlar sus recursos y verificarlos. (p.1)

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

Según Santillana, J. (2013, p.17), define: “Auditoría es una función independiente de evolución establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización”, de igual forma por su parte Arens, A. (2007, p.4), manifiesta que: “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”, es así, que se considera a la Auditoría como un examen que permite comprobar la razonabilidad de la información que presenta una entidad y la correcta aplicación de la normativa vigente, para poder emitir una opinión sobre la situación actual de la entidad y presentar un informe que facilite la toma de decisiones.

2.2.2 Objetivos

Según Madariaga, (2004), establece que los objetivos de la auditoría, son los siguientes:

- Proporcionar a la dirección y a los propietarios de la empresa unos estados financieros certificados por una autoridad independiente e imparcial.
- Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.
- Liberar implícitamente a la gerencia de sus responsabilidades de gestión. Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras situaciones anormales. (p.19)

La Auditoría entonces evalúa los diferentes procedimientos de una entidad pública o privada; para con ello emitir una opinión tomando en cuenta los resultados de este procedimiento con el fin de mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

2.2.3 Importancia

Según Aguirre, J. (2006), dice que:

Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que la información registrada realmente sea verdadera y confiable; además evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrolla las tareas económicas, administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia. (p.17)

La auditoría es de suma importancia, porque nos permite identificar los riesgos y vulnerabilidades de la empresa, permitiendo implementar acciones que conlleven a minimizar el impacto de los mismos dentro del negocio.

2.2.4 Auditoría Tributaria

Según Abundo, G. (2012, p.121), menciona que “Es un procedimiento destinado a fiscalizar el correcto cumplimiento por parte de los contribuyentes de su obligación tributaria principal, como también de aquellos accesorios o formales contenidos en la normativa legal y administrativa vigente”, siendo así, la Auditoría Tributaria un control

crítico y sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes.

Objetivo de la auditoria tributaria

Según Effio, F. (2011), la Auditoría Tributaria:

Consiste en la investigación de las cuentas del balance, de las cuentas de resultado, de la documentación, registro y operaciones efectuadas por una empresa, tendientes a comprobar que las bases afectadas a tributos se hayan determinado de acuerdo con las normas y técnicas que regulan la contabilidad y cumplimiento con las disposiciones tributarias. (p.92)

Siendo así, el objetivo de la Auditoría Tributaria la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias en un período fiscal determinado.

Características de la Auditoría Tributaria

Para Maldonado, M. (2003), explica:

El control de la legalidad tiene características obligatorias; partiendo por la comparación entre lo que dice el contribuyente y lo reza la ley, luego el reglamento, las resoluciones, manuales, instructivos, etc.

- **Propósito.-** Verificar y controlar los pagos de obligaciones tributarias de acuerdo con la ley. Correcta aplicación de las obligaciones tributarias por parte de los sujetos pasivos- contribuyentes.
- **Alcance.-** El que defina la administración tributaria (tomando en cuenta los conceptos de caducidad y prescripción).
- **Orientación.-** Retrospectiva.
- **Medición.-** Aplicación de normas tributarias.
- **Técnicas.-** Se utilizan técnicas de auditoría financiera, forense y propia de la institución.

- **Entrevistas.-** Muy restringidas para evitar contacto del contribuyente y el auditor.
- **Interés.-** Estado (SRI, CAE, Municipios, etc.) sociedad.
- **Enfoque.-** Orientación a velar por el cumplimiento de las disposiciones tributarias y combatir la corrupción tributaria.
- **Encargados.-** Auditores tributarios: SRI, CAE, otros.
- **Personal de apoyo.-** Multidisciplinario.
- **Informe de auditoría.-** Actas, informes, resoluciones, liquidaciones de pago (cualquier acto administrativo firme).
- **Conclusiones del auditor.-** Cumplimiento de la ley.
- **Recomendaciones del auditor.-** No hay a nivel de contribuyente, internamente si, para mejorar la gestión y el control.
- **Importancia.-** Para garantizar el cumplimiento de la ley y los planes de gobierno.
- **Independencia y objetividad del auditor.-** Imprescindible. (p.62)

2.2.5 Tipos de Auditoría Tributaria

Según Effio, F. (2011), expone:

Tratándose de la auditoría tributaria podemos indicar que existen dos tipos:

1. Auditoría tributaria fiscal

Se caracteriza fundamentalmente porque es realizada por los funcionarios del órgano administrador de tributos. Sus procedimientos persiguen objetivos fiscales, por lo que sus resultados tienen un impacto directo en la empresa.

2. Auditoría tributaria independiente.

Es realizada por los auditores independientes. Este tipo de auditoría tiene objetivos básicamente preventivos, pues el resultado de la misma permite a la empresa verificar la situación tributaria en la que se encuentra, pudiendo corregir de forma óptima los errores encontrados. (p. 121)

2.2.6 Etapas de la Auditoria Tributaria

Según Pereda (2011) manifiesta que:

Existen diversos criterios y procedimientos para realizar la Auditoria Tributaria Independiente de tal manera que podemos mencionar tres etapas: Planeamiento de Auditoria Tributaria, Ejecución del Trabajo de Auditoria y la Redacción del Informe de Auditoria Tributaria.

- La etapa de la Planificación
- La etapa de ejecución
- El informe de Auditoría.

Etapas de Planificación

Es la determinación del enfoque de auditoria a aplicar y su consecuencia inmediata, la selección de los procedimientos particulares a ejecutar y esto a su vez se ve reflejado en el “Informe de Planeamiento de Auditoria”.

Fases de la Auditoría

- Fase preliminar.- Incluye la obtención de la información básica de la empresa a auditar.
- Fase de Análisis.- Implica una evaluación preliminar de la información obtenida.
- Fase de Elaboración y Aplicación del Cuestionario de Control Interno.- El auditor con el conocimiento obtenido, elabora y aplica el Cuestionario de Control Interno, determinando algunos puntos que podrían ser objeto de mayor análisis.
- Determinación de Puntos Críticos y de los Procedimientos de Auditoria a Aplicar.- El auditor está en condiciones de determinar los puntos críticos, asimismo determinados estos puntos evaluará y determinará los procedimientos de auditoria a aplicar.

- **Informe de Planeamiento.-** Se consigna de forma detallada toda la información obtenida durante esta fase. De la información obtenida, experiencia y criterio, el auditor determinará la estrategia global para el desarrollo de la auditoria.

Etapas de Ejecución

Su finalidad es de ejecutar los procedimientos planificados con el objetivo de obtener los elementos de juicios válidos y suficientes para sustentar una opinión. Todos estos elementos de juicio se traducirán en papeles de trabajo que constituyen la documentación y sirven como evidencia del examen realizado.

En la etapa de ejecución se desarrolla el plan de auditoria así como también en esta etapa no solo se realizan los procedimientos previstos en la etapa de planificación, sino también todas aquellas pruebas alternativas que deban efectuarse reemplazando y completando a las originalmente planificadas ya sea por dificultades propias de la empresa, de los sistemas, del resultado de los procedimientos realizados o por eficiencia del examen.

Informe de Auditoria

Esta etapa también es llamada de conclusión – analiza los resultados del trabajo realizado, con la finalidad de obtener una conclusión general acerca de la situación tributaria de la empresa auditada, la que será plasmada en el Informe del Auditor. (pp. 125-127)

2.2.7 Riesgo en la Auditoría

Para Maldonado, M. (2003), el riesgo:

Se define como la posibilidad de emitir un Dictamen o Informe de Auditoría Incorrecto debido a que no se detectaron errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe.

- **Riesgo inherente.**-Es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores o irregularidades significativas, antes de considerar la efectividad de los sistemas de control.
 - **Riesgo de control.**- Es el riesgo de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna.
 - **Riesgo de detección.**- Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría no detecten errores o irregularidades existentes en los estados financieros.
- (p.48)

2.2.8 Papeles de Trabajo

De acuerdo a Fernández (2001) nos indica que:

Los papeles de trabajo son el conjunto de cédulas y documentos que contienen la información obtenida por el auditor, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados. Estos papeles ayudan en la planificación, realización y supervisión de la auditoría y, sirven de sustento a los hallazgos, recomendaciones, opiniones y al informe de auditoría.

Son documentos hechos por el auditor para obtener evidencia suficiente y competente a través de procedimientos de auditoría como el análisis, interrogación, inspección, observación, confirmación entre otros, y les sirve de base para la elaboración del informe. (p. 41)

Características de los Papeles de Trabajo

Para Maldonado, M (2003), manifiesta que:

Los papeles de trabajo deberán:

- Incluir el programa de trabajo y, en su caso, sus modificaciones; el programa deberá relacionarse con los papeles de trabajo mediante índices cruzados.

- Contener índices, marcas y referencias adecuadas, y todas las cédulas y resúmenes que sean necesarios.
- Estar fechados y firmados por el personal que los haya preparado.
- Ser supervisados e incluir constancia de ello.
- Ser completos y exactos, a fin de que muestren la naturaleza y alcance del trabajo realizado y sustenten debidamente los resultados y recomendaciones que se presenten en el informe de auditoría.
- Redactarse con concisión, pero con tanta precisión y claridad que no requieran explicaciones adicionales.
- Ser pertinentes, por lo cual sólo deberán contener la información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría.
- Ser legibles, estar limpios y ordenados, y tener espacio suficiente para datos, notas y comentarios (los papeles de trabajo desordenados reflejan ineficiencia y permiten dudar de la calidad del trabajo realizado).

En cuanto a la “evidencia” contenida en los papeles de trabajo, estos deberán cumplir los siguientes requisitos:

Suficiencia. Será suficiente la evidencia objetiva y convincente que baste para sustentar los resultados y recomendaciones que se presenten en el informe de auditoría.

Competencia. Para que sea competente, la evidencia deberá ser válida y confiable; es decir, las pruebas practicadas deberán corresponder a la naturaleza y características de las materias examinadas.

Importancia. La información será importante cuando guarde una relación lógica y patente con el hecho que se desee demostrar o refutar.

Pertinencia. La evidencia deberá ser congruente con los resultados, conclusiones y recomendaciones de la auditoría. (pp.26-27)

2.2.9 Hallazgos

Según Arens, A. (2007), manifiesta que:

Se lo emplea para referirse a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría, debiendo ser estructurado de acuerdo a sus atributos (condición, criterio, causa, efecto) y obviamente según el interés para la organización auditada. El desarrollo de los hallazgos constituye una labor importante en el proceso de obtención de evidencia para respaldar el informe de la auditoría. (p.119)

Atributos del Hallazgo

Según Arens, A. (2007), manifiesta que:

Los atributos o componentes básicos de un hallazgo son: la condición, el criterio, el efecto y la causa.

1. **Condición:** Se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría. La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios. En la condición no se identifica el hallazgo: solamente se describe la forma como se están haciendo realmente las cosas o si se están haciendo bien, regular o mal.
2. **Criterio:** Esta dado por las normas instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se deben hacer las cosas.
3. **Causa:** Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoria; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración.
4. **Efecto:** Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia

de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o por lo menos, el impacto de los mismos.

5. **Conclusiones:** Son los juicios que emite el auditor y que se basan en los hallazgos; surgen luego de evaluar los correspondientes atributos y los comentarios de la entidad. Se debe utilizar un enfoque que cause impacto en la gerencia; para ello se acostumbra a resumir los problemas haciendo énfasis en aspectos económicos, cuantificándolos y mostrando las posibles consecuencias.
6. **Recomendaciones:** Son las sugerencias del auditor sobre los distintos problemas identificados para que sean corregidos oportunamente, para asegurar una gestión de éxito. Las recomendaciones deben reflejar el conocimiento y experiencia del auditor sobre la materia en términos de lo que debe hacerse para que la gerencia se sienta suficientemente asesorada en la toma de decisiones. (pp.101-102)

2.2.10 Evidencia

Para Maldonado, M. (2003), la evidencia es:

Es la información obtenida por el investigador durante el proceso e investigación para respaldar sus conclusiones y opiniones, incluye aquella derivada de las muestras tomadas, evaluación de riesgo, técnicas y procedimientos de auditoría aplicados en la investigación.

- **Evidencia física.-** Es aquella que existe en todo cuanto nos rodea, pero la simple verificación física no es concluyente.
- **Evidencia documental.-** Obtenida mediante el examen de los documentos que justifican la validez de las transacciones.
- **Evidencia testimonial.-** Son las pruebas obtenidas de otros mediante cartas, documento o declaraciones recibidas en respuesta a indagaciones o entrevistas.
- **Evidencia analítica.-** Juicio profesional del investigador, acumulado a través de la experiencia y la aplicación de los procedimientos y las técnicas que le

orientan y posibilitan los análisis de la información y documentación examinados. (p.32)

2.2.11 Índices de auditoría

Los Índices de Auditoría permite la identificación de cada uno de los papeles de trabajo, con el objeto de mantenerlos archivados en una secuencia lógica. (Contraloría General del Estado, 2011, p.43)

2.2.12 Marcas de auditoría

Según Quiñonez (2008, p.27) señala que “Son símbolos convencionales que el auditor utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría, dejado sobre los registros, comprobante o papeles de trabajo”, con lo mencionado, podemos expresar que las marcas de auditoría son símbolos empleados en las hojas de trabajo, las cuales indican ciertos procedimientos realizados por el auditor en un área particular o serie de áreas.

2.2.13 Informe

Para Yubero, P (2012) menciona que:

El informe o dictamen de auditoría de cuentas anuales es un documento, emitido por los auditores de cuentas, sujeto en cuanto al contenido, requisitos y formalidades a la normativa reguladora de la actividad de auditoría. En él se reflejara la opinión profesional del auditor sobre los estados financieros, constituyendo el medio por el cual el auditor legal de cuentas se comunica con los posibles usuarios del mismo (accionistas, acreedores, empleados y público en general) que lo considera como una garantía o un certificado para la toma de decisiones. (p.12)

Por lo tanto, consideramos al informe como un respaldo de lo que se hizo en la auditoría tributaria, en el cual constará detalladamente las conclusiones y recomendaciones de la auditoría aplicada. En este caso el gerente de la empresa TUGALT será quien reciba esta documentación.

Tipos de Informe

Para Arenas, P (2012), manifiesta que:

La opinión del auditor podrá ser:

- Favorable.
- Con salvedades.
- Desfavorable.
- Denegada.

1. Opinión favorable sin reservas.- La opinión favorable, limpia o sin salvedades significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros. El auditor deberá manifestar de forma clara y precisa su opinión sobre si las cuentas anuales expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, informándose sobre si los principios y normas contables han sido aplicados uniformemente.

2. Opinión con salvedades.- La opinión con salvedades, también llamada "opinión calificada o cualificada", significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas. Antes de emitir una opinión, el auditor valorará los factores que pueden tener incidencia en dicha opinión.

3. Opinión desfavorable.- La opinión desfavorable, u opinión adversa o negativa, significa que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros y afirma que éstos no presentan adecuadamente la realidad económico-financiera de la sociedad auditada. Este tipo de opinión la manifestará el auditor cuando las cuentas anuales, tomadas en su conjunto, no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios en la situación financiera de la entidad auditada, de acuerdo con los principios y normas contables generalmente aceptadas. Para que el auditor tome esta postura es preciso que identifique errores, incumplimiento de principios y

normas contables generalmente aceptadas, que, a su juicio, afectan a las cuentas anuales en cuanto a la cuantía o concepto muy significativo.

4. Opinión denegada.- Por último, la opinión denegada, o abstención de opinión, significa que el auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. No quiere decir que esté en desacuerdo con ellos, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión. También puede originarse por la importancia y la magnitud de las limitaciones al alcance de auditoría y/o de las incertidumbres. (pp.26-27)

2.2.14 Control Interno COSO II

Debido al aumento de preocupación por la administración de riesgos, The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission determinó la necesidad de la existencia de un marco reconocido de administración integral de riesgos. El proyecto tiene como objetivo de desarrollar un marco global para evaluar y mejorar el proceso de administración de riesgo; de ésta manera Abella, R (2006), manifiesta que:

El COSO es un sistema que permite implementar el control interno en cualquier tipo de entidad u organización. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission, quienes evaluaron y llegaron a la conclusión que la ausencia de orden en los procesos de una entidad, representa una diversidad de riesgos, por lo tanto, es necesario evaluarlos y darles una respuesta inmediata para evitar los posibles fraudes o errores que pudieran surgir

Estructura del COSO II

Los 8 componentes del coso II están interrelacionados entre sí. Estos procesos deben ser efectuados por el director, la gerencia y los demás miembros del personal de la empresa a lo largo de su organización. Éstos son:

Ambiente interno.- El ambiente interno abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos,

incluyendo la filosofía de administración de riesgo y el riesgo aceptado, la integridad, valores éticos y el ambiente en el cual ellos operan.

Establecimiento de objetivos.- Que la empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. Es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa.

Identificación de eventos.- Que se debe identificar los eventos que afectan los objetivos de la organización aunque estos sean positivos, negativos o ambos, para que la empresa los pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible.

Evaluación de riesgos.- Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia)

Respuesta al riesgo.- Una vez evaluado el riesgo la gerencia identifica y evalúa posibles repuestas al riesgo en relación a las necesidades de la empresa.

Las respuestas al riesgo pueden ser:

- Evitarlo: Se toman acciones de discontinuar las actividades que generan el riesgo
- Reducirlo: Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas
- Compartirlo: Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.
-

Actividades de control.- Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.

Información y comunicación.- La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los riesgos. La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos. Debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas. (pp.22-23)

2.2.15 Tributos

El Código Tributario. (2014, Art. 6), manifiesta que:

Los tributos, además de ser medios para recaudar ingresos públicos, servirán como instrumento de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional; atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso sociales y procurarán una mejor distribución de la renta Nacional. (p.2)

La Constitución de la República del Ecuador. (2008, Art. 300), expone que:

El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.

La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables. (p.145)

De las normas jurídicas citadas se puede establecer que en nuestro país, los tributos son aquellas prestaciones de carácter económico demandadas por el Estado a través del Servicio de Rentas Internas a los particulares o contribuyentes de acuerdo a una Ley que

se regirá por los principios de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad a fin de cubrir las necesidades del Estado.

2.2.16 Clasificación de los tributos

De acuerdo al Código Tributario, 2013 en el Art. 1 y según la doctrina, los tributos se clasifican en impuestos, tasas y contribuciones especiales o de mejora.

Impuestos.- Es aquella prestación en dinero realizada por los contribuyentes que por Ley está obligada al pago, cuya prestación es exigida por un ente recaudador, que es el Estado.

Existen impuestos nacionales y municipales:

Nacionales:

- Impuesto a la Renta
- Impuesto al Valor Agregado
- Impuestos a Consumos Especiales
- Impuesto a la herencia, legados y donaciones
- Impuesto General de Exportación
- Impuesto General de Importación

Municipales:

- Impuesto sobre la propiedad urbana
- Impuesto sobre la propiedad rural
- Impuesto de alcabala
- Impuesto sobre los vehículos
- Impuesto de registro e inscripción
- Impuesto a los espectáculos públicos

Tasas.- Es el pago que una persona realiza por la utilización de un servicio, por tanto, si el servicio no es utilizado, no existe la obligación de pagar.

Las tasas son nacionales y municipales:

Nacionales:

- Tasas por servicios administrativos
- Tasas por servicios portuarios y aduaneros
- Tasas por servicios de correos
- Tasas por servicios de embarque y desembarque
- Tasas arancelarias

Municipales:

- Tasas de agua potable
- Tasas de luz y fuerza eléctrica
- Tasas de recolección de basura y aseo público
- Tasas de habilitación y control de establecimientos comerciales e industriales.
- Tasas de alcantarillado y canalización
- Tasas por servicios administrativos

Contribuciones Especiales.- Son tributos que provienen de la construcción o realización de una o más obras públicas o de actividades exclusivas y especiales de mejoras por parte del Estado.

Se han establecido algunas contribuciones especiales, como las siguientes:

- Construcción y ampliación de obras y sistemas de agua potable
- Plazas, parques y jardines
- Aceras y cercas
- Apertura, ensanche y construcción de vías de toda clase. (pp.2-3)

2.2.17 Obligación Tributaria

El Código Tributario (2013, Art 15), menciona que:

La Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley. (p.3)

2.2.18 Principios de tributación

Según la Constitución de la República del Ecuador (2008. Art. 300) dice que:

El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.

La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables. (p. 97)

2.2.19 Infracción Tributaria

Según el Código Tributario (2013, Art. 314, p. 69), dice que “Constituye infracción tributaria, toda acción u omisión que implique violación de normas tributarias sustantivas o adjetivas sancionadas con pena establecida con anterioridad a esa acción u omisión”.

2.2.20 Delito de defraudación

El Código Tributario (2013, Art. 342), dice que:

Constituye defraudación, todo acto doloso de simulación, ocultación, omisión, falsedad o engaño que induzca a error en la determinación de la obligación

tributaria, o por los que se deja de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero; así como aquellas conductas dolosas que contravienen o dificultan las labores de control, determinación y sanción que ejerce la administración tributaria. (p. 75)

En el Código Tributario (2013, Art. 342), tenemos:

A más de lo establecido en otras leyes tributarias, también son considerados como casos de defraudación:

1. Destrucción, ocultación o alteración dolosas de sellos de clausura o de incautación;
2. Realizar actividades en un establecimiento a sabiendas de que se encuentre clausurado;
3. Imprimir y hacer uso doloso de comprobantes de venta o de retención que no hayan sido autorizados por la Administración Tributaria;
4. Proporcionar, a sabiendas, a la Administración Tributaria información o declaración falsa o adulterada de mercaderías, cifras, datos, circunstancias o antecedentes que influyan en la determinación de la obligación tributaria, propia o de terceros; y, en general, la utilización en las declaraciones tributarias o en los informes que se suministren a la administración tributaria, de datos falsos, incompletos o desfigurados;
5. La falsificación o alteración de permisos, guías, facturas, actas, marcas, etiquetas y cualquier otro documento de control de fabricación, consumo, transporte, importación y exportación de bienes gravados;
6. La omisión dolosa de ingresos, la inclusión de costos, deducciones, rebajas o retenciones, inexistentes o superiores a los que procedan legalmente.
7. La alteración dolosa, en perjuicio del acreedor tributario, de libros o registros informáticos de contabilidad, anotaciones, asientos u operaciones relativas a la actividad económica, así como el registro contable de cuentas, nombres, cantidades o datos falsos;
8. Llevar doble contabilidad deliberadamente, con distintos asientos en libros o registros informáticos, para el mismo negocio o actividad económica;

9. La destrucción dolosa total o parcial, de los libros o registros informáticos de contabilidad u otros exigidos por las normas tributarias, o de los documentos que los respalden, para evadir el pago o disminuir el valor de obligaciones tributarias;
10. Emitir o aceptar comprobantes de venta por operaciones inexistentes o cuyo monto no coincida con el correspondiente a la operación real;
11. Extender a terceros el beneficio de un derecho a un subsidio, rebaja, exención o estímulo fiscal o beneficiarse sin derecho de los mismos;
12. Simular uno o más actos o contratos para obtener o dar un beneficio de subsidio, rebaja, exención o estímulo fiscal;
13. La falta de entrega deliberada, total o parcial, por parte de los agentes de retención o percepción, de los impuestos retenidos o percibidos, después de diez días de vencido el plazo establecido en la norma para hacerlo;
14. El reconocimiento o la obtención indebida y dolosa de una devolución de tributos, intereses o multas, establecida así por acto firme o ejecutoriado de la administración tributaria o del órgano judicial competente; y,
15. La venta para consumo de aguardiente sin rectificar o alcohol sin embotellar y la falsa declaración de volumen o grado alcohólico del producto sujeto al tributo, fuera del límite de tolerancia establecida por el INEN. (pp.75-76)

2.2.21 Contravenciones

Según el Código Tributario (2013, Art.348), dice que:

Son contravenciones tributarias, las acciones u omisiones de los contribuyentes, responsables o terceros o de los empleados o funcionarios públicos, que violen o no acaten las normas legales sobre administración o aplicación de tributos, u obstaculicen la verificación o fiscalización de los mismos, o impidan o retarden la tramitación de los reclamos, acciones o recursos administrativos. (p. 77)

2.2.22 Faltas reglamentarias

Para el Código Tributario (2013), dice que “Son faltas reglamentarias en materia tributaria, la inobservancia de normas reglamentarias y disposiciones administrativas de obligatoriedad general, que establezcan los procedimientos o requisitos necesarios para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y deberes formales de los sujetos pasivos”. (p.78)

2.2.23 Extinción de la obligación tributaria

Existen cinco modos por los cuales se puede extinguir una obligación tributaria, ellos son:

1. Solución o pago;
2. Compensación;
3. Confusión;
4. Remisión; y,
5. Prescripción

2.2.24 Principales impuestos relacionados con la empresa

IMPUESTO A LA RENTA

La Ley de Régimen Tributario Interno, (Art. 1), dice que: “Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley”.

Ley de Régimen Tributario Interno, menciona:

Art. 2. Concepto de renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

- 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y

2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

Art. 3. Sujeto activo.- El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Art.4. Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

Partes relacionadas.- Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero de este artículo, entre otros casos los siguientes:

- 1) La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- 2) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- 3) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- 4) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.

5) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.

6) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.

7) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.

8) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.

9) Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales.

Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia. Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

Serán jurisdicciones de menor imposición y paraísos fiscales, aquellos que señale el Servicio de Rentas Internas.

En el reglamento a esta Ley se establecerán los términos y porcentajes a los que se refiere este artículo.

Art. 7.- Ejercicio impositivo.- El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad

generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

Plazos para cancelar el Impuesto a la Renta

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

Tabla N°. 1: Plazos para cancelar el Impuesto a la Renta

Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

Fuente: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Elaborado por: María José Vallejo

Exenciones

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2013), dice que:

Art. 9.- Para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos:

- Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos, pagados o acreditados por sociedades nacionales, a favor de otras sociedades nacionales o de personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes o no en el Ecuador; numeral 1
- Aquellos exonerados en virtud de convenios internacionales; numeral 3.

- Los gastos de viaje, hospedaje y alimentación, debidamente soportados con los documentos respectivos, que reciban los funcionarios, empleados y trabajadores del sector privado, por razones inherentes a su función y cargo, de acuerdo con las condiciones establecidas en el reglamento de aplicación del impuesto a la renta.; numeral 11.
- Los generados por la enajenación ocasional de inmuebles, acciones o participaciones. Para los efectos de esta ley se considera como enajenación ocasional aquella que no corresponda al giro ordinario del negocio o de las actividades habituales del contribuyente; numeral 14.
- Las indemnizaciones que se perciban por seguros, exceptuando los provenientes del lucro cesante. En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que estén previstas en este artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente; numeral 11. (p. 5)

Gastos deducibles

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2013), dice que:

Art. 10.- Deducciones.- En general con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

- Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente; numeral 1.
- Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente; numeral 2.

- Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones. No podrá deducirse el propio impuesto a la renta, ni los gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos, ni los impuestos que el contribuyente pueda trasladar u obtener por ellos crédito tributario; numeral 3).
- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios; numeral 5.
- Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio; y, en el caso de sociedades nuevas, la deducción será aplicada por la totalidad de estos gastos durante los dos primeros años de operaciones; numeral 6)
- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos; numeral 7.
- La amortización de las pérdidas; numeral 8.
- Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra; numeral 9.
- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que

se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total; numeral 11.

- El impuesto a la renta y los aportes personales al seguro social obligatorio o privado que asuma el empleador por cuenta de sujetos pasivos que laboren para él, bajo relación de dependencia, cuando su contratación se haya efectuado por el sistema de ingreso o salario neto; numeral 12.
- Los gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio, exclusivamente identificados con el giro normal del negocio y que estén debidamente respaldados en contratos, facturas o comprobantes de ventas y por disposiciones legales de aplicación obligatoria; numeral 14. (pp. 9-13)

Retenciones Impuesto a la Renta

Agentes de Retención

Según el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2013):

Art. 92.- Serán agentes de retención del Impuesto a la Renta las personas naturales obligadas a llevar contabilidad solamente realizarán retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por los pagos o acreditaciones en cuenta que realicen por sus adquisiciones de bienes y servicios que sean relacionados con la actividad generadora de renta.

Sujetos a Retención

Art. 93.- Son sujetos a retención en la fuente, las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, inclusive las empresas públicas que no brindan servicios públicos. (p.73)

Obligaciones de los agentes de retención

Para la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2013), manifiesta que:

Art. 50.- La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. En el caso de las retenciones por ingresos del trabajo en relación de dependencia, el comprobante de retención será entregado dentro del mes de enero de cada año en relación con las rentas del año precedente. Así mismo, están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos, en las fechas y en la forma que determine el reglamento. (p. 36)

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

La Ley de Régimen Tributario Interno, señala que:

Art. 52 Objeto de Impuesto.- Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

Art. 58 Base Imponible.- La base imponible del IVA es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado a base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a:

1. Los descuentos y bonificaciones normales concedidas a los compradores según los usos o costumbres mercantiles y que consten en la correspondiente factura;
2. El valor de los bienes y envases devueltos por el comprador; y,
3. Los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos.

Hecho imponible y sujetos del impuesto

Art. 61.- Hecho generador.- El hecho generador del IVA se verificará en los siguientes momentos:

1. En las transferencias locales de dominio de bienes, sean éstas al contado o a crédito, en el momento de la entrega del bien, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, lo que suceda primero, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
2. En las prestaciones de servicios, en el momento en que se preste efectivamente el servicio, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, a elección del contribuyente, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
3. En el caso de prestaciones de servicios por avance de obra o etapas, el hecho generador del impuesto se verificará con la entrega de cada certificado de avance de obra o etapa, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
4. En el caso de uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes que sean objeto de su producción o venta, en la fecha en que se produzca el retiro de dichos bienes.
5. En el caso de introducción de mercaderías al territorio nacional, el impuesto se causa en el momento de su despacho por la aduana.
6. En el caso de transferencia de bienes o prestación de servicios que adopten la forma de tracto sucesivo, el impuesto al valor agregado -IVA- se causará al cumplirse las condiciones para cada período, momento en el cual debe emitirse el correspondiente comprobante de venta.

Nota: Artículo reformado por Art. 117 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de Diciembre del 2007.

Nota: Artículo sustituido por Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 94 de 23 de Diciembre del 2009.

Art. 62.- Sujeto activo.- El sujeto activo del impuesto al valor agregado es el Estado. Lo administrará el Servicio de Rentas Internas (SRI). El producto de las recaudaciones por el impuesto al valor agregado se depositará en la cuenta del Servicio de Rentas Internas que, para el efecto, se abrirá en el Banco Central del Ecuador. Luego de efectuados los respectivos registros contables, los valores se transferirán en el plazo máximo de 24 horas a la Cuenta Corriente Única del Tesoro Nacional para su distribución a los partícipes.

Art. 63.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del IVA:

a) En calidad de contribuyentes:

Quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.

a.1) En calidad de agentes de percepción:

1. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa;
2. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios gravados con una tarifa.

b) En calidad de agentes de retención:

1. Las entidades y organismos del sector público y las empresas públicas; y las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas; por el IVA que deben pagar por sus adquisiciones a sus proveedores de bienes y servicios cuya transferencia o prestación se encuentra gravada, de conformidad con lo que establezca el reglamento;
2. Las empresas emisoras de tarjetas de crédito por los pagos que efectúen por concepto del IVA a sus establecimientos afiliados, en las mismas condiciones en que se realizan las retenciones en la fuente a proveedores;

3. Las empresas de seguros y reaseguros por los pagos que realicen por compras y servicios gravados con IVA, en las mismas condiciones señaladas en el numeral anterior; y,
4. Los exportadores, sean personas naturales o sociedades, por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de bienes que se exporten, así como aquellos bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten.
5. Los Operadores de Turismo que facturen paquetes de turismo receptivo dentro o fuera del país, por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de los servicios que integren el paquete de turismo receptivo facturado;
6. Las personas naturales, sucesiones indivisas o sociedades, que importen servicios gravados, por la totalidad del IVA generado en tales servicios; y,
7. Petrocomercial y las comercializadoras de combustibles sobre el IVA presuntivo en la comercialización de combustibles.

Los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), retendrán el impuesto en los porcentajes que, mediante resolución, establezca el Servicio de Rentas Internas.

Los citados agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto al valor agregado (IVA), el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

Los agentes de retención del IVA estarán sujetos a las obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de retención del Impuesto a la Renta.

Los establecimientos que transfieran bienes muebles corporales y presten servicios cuyos pagos se realicen con tarjetas de crédito, están obligados a desagregar el IVA en los comprobantes de venta o documentos equivalentes que

entreguen al cliente, caso contrario las casas emisoras de tarjetas de crédito no tramitarán los comprobantes y serán devueltos al establecimiento.

Nota: Artículo reformado por Art. 118 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de Diciembre del 2007.

Nota: Literal b. reformado por Disposición Final Segunda de Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 48 de 16 de Octubre del 2009.

Nota: Artículo reformado por Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 94 de 23 de Diciembre del 2009.

Nota: Inciso último derogado por Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 180 de 10 de Febrero del 2014.

Tabla N°. 2: Plazos para cancelar el Impuesto al Valor Agregado

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

Fuente: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Elaborado por: María José Vallejo

Retenciones del Impuesto al Valor Agregado

Agentes de retención

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2013):

Art. 147.- Los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado, realizarán su declaración. El pago de este impuesto se efectuará en cualquiera de las instituciones autorizadas para cobrar tributos, previa la desaduanización de la mercadería.

Las personas naturales o sociedades que exporten recursos no renovables y que no tenga derecho a la devolución del IVA prevista en la Ley de Régimen Tributario Interno, no retendrán la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones, sino que aplicarán los porcentajes de retención que establezca el Servicio de Rentas Internas para los contribuyentes en general.

Los agentes de retención de IVA están sujetos a las mismas obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de Retención del Impuesto a la Renta.
(p.97)

Momento de la retención y declaraciones de las retenciones

Art. 148.- La retención deberá realizarse en el momento en el que se pague o acredite en cuenta el valor por concepto de IVA contenido en el respectivo comprobante de venta, lo que ocurra primero, en el mismo término previsto para la retención en la fuente de Impuesto a la Renta.

- No se realizarán retenciones de IVA a las instituciones del Estado, a las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas, a las compañías de aviación, agencias de viaje en la venta de pasajes aéreos, a contribuyentes especiales ni a distribuidores de combustible derivados de petróleo.

- Se expedirá un comprobante de retención por cada comprobante de venta que incluya transacciones sujetas a retención del Impuesto al Valor Agregado, el mismo que contendrá los requisitos previstos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.
- Las instituciones financieras podrán emitir un solo comprobante de retención por las operaciones realizadas durante un mes, respecto de un mismo cliente.
- Los contribuyentes especiales, Instituciones del Estado, y las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas, podrán emitir un solo comprobante de retención por las operaciones realizadas durante cinco días consecutivos, respecto de un mismo cliente.
- Los agentes de retención declararán y depositarán mensualmente, en las instituciones legalmente autorizadas para tal fin, la totalidad del IVA retenido dentro de los plazos fijados en el presente reglamento, sin deducción o compensación alguna.
- En los medios, en la forma y contenido que señale la Administración, los agentes de retención proporcionarán al Servicio de Rentas Internas la información completa sobre las retenciones efectuadas.
- Los agentes de retención, se abstendrán de retener el Impuesto al Valor Agregado en la adquisición de periódicos y/o revistas a los voceadores de periódicos y revistas y a los distribuidores de estos productos, toda vez que el mismo es objeto de retención con el carácter de Impuesto al Valor Agregado presuntivo por ventas al total. (pp.88-89)

2.3 IDEA A DEFENDER

La realización de la Auditoría Tributaria a la empresa TUGALT de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015, influye en el mejoramiento del cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo a la Normativa Legal vigente.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se desarrolló mediante la combinación de las siguientes modalidades de investigación en la empresa:

Investigación Cualitativa.- Mediante la investigación cualitativa se analizó de manera profunda y con mucho detalle las operaciones que representen mayor riesgo en el aspecto administrativo y financiero, en la gestión y acatamiento legal por parte de la empresa en las obligaciones tributarias.

Investigación Cuantitativa.- Se examinó la información que se requiere y el cumplimiento específico de leyes tributarias para determinar dónde inicia las falencias del incumplimiento y su impacto en la parte económica de la empresa.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Descriptiva.- La investigación descriptiva se utilizó por cuanto se realiza un diagnóstico de la realidad referida al problema y objeto de estudio dentro de la empresa.

De Campo.- La investigación de campo consistió en la recolección de datos de la empresa donde se incurrirá a la técnica de la observación, entrevistas y encuestas, tanto al Gerente como al personal del área contable.

Bibliográfica o Documental.- Residió en la investigación a través de documentos ya existentes dentro de la empresa, generados con el fin de respaldar la información que es objeto de análisis, dichos documentos se consideran desde el punto de vista investigativo como fuentes secundarias de información ya que fueron elaborados por la entidad para sus propios fines.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para realizar el presente trabajo de investigación se contó con una población de 4 funcionarios que laboran en empresa TUGALT, quienes presentan un involucramiento directo con el desarrollo de las actividades de la empresa en tema de tributación.

- ❖ Se utilizará como muestra únicamente al personal administrativo por la relación directa con los procesos tributarios.

Tabla N°. 3: Población de empleados

SUJETOS DE INVESTIGACIÓN	NÚMERO
Gerente	1
Contador	1
Auxiliares Contables	2
TOTAL	4
Fuente:	Empresa TUGALT
Elaborado por:	María José Vallejo

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos de investigación

En la presente investigación los métodos que se utilizaron son los siguientes:

Método Analítico.- Permitió el análisis del desempeño de las actividades y procesos de la empresa, y determinar el grado de cumplimientos con las normativas legales y las disposiciones de los organismos de control y regulación.

Método Inductivo.- Se analizó la situación de la empresa, partiendo de lo particular a través de las técnicas e instrumentos de investigación con el fin de llegar a conclusiones generales con respecto al problema de investigación.

3.4.2 Técnicas

Observación Directa: Permitió observar atentamente el objeto de estudio, con el fin de tener una visión amplia y un criterio inicial de la situación general de la institución.

Encuesta.- Se aplicó a 4 personas del personal de la empresa TUGALT, para conocer sus expectativas y requerimientos, en relación al cumplimiento con las obligaciones tributarias.

Inspección.- Se verificó los registros contables, las declaraciones efectuadas y documentos que tengan información financiera referente al tema de investigación como sustentación de la tesis de investigación, con el fin de respaldar y facilitar las gestiones contables, financieras y administrativas.

3.4.3 Instrumentos

Para la recopilación de información suficiente y competente como lo indica la Norma de Auditoría Generalmente Aceptada (NAGA) Número 6 “Evidencia Suficiente y Competente“, se obtuvo mediante la realización de cuestionarios, entrevistas; y la obtención de documentos debidamente autorizados para poder realizar la Auditoría Tributaria, además de los diferentes papeles de trabajo que se encuentran dispuestos para que el auditor realice su trabajo.

3.5 RESULTADOS

El análisis de la información obtenida de la aplicación de la encuesta y la representación gráfica de los datos permitirá una adecuada comprensión de los mismos. A continuación se procede a tabular los resultados obtenidos:

EMPRESA TUGALT

TABULACIÓN DE LA ENCUESTA APLICADA A LOS MIEMBROS DE LA EMPRESA

1.- ¿La empresa TUGALT, cumple con las obligaciones tributarias?

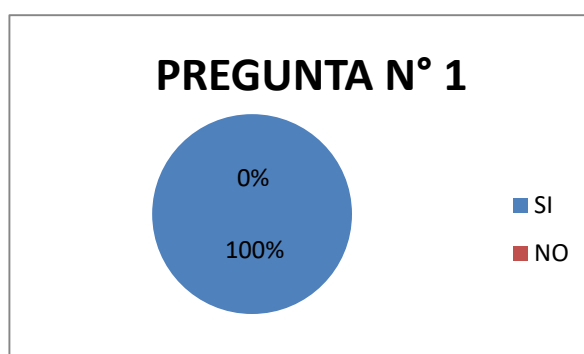
Tabla N°. 4: Cumplimiento de obligaciones tributarias

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 1: Cumplimiento de obligaciones tributarias



Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 100% del universo poblacional encuestado manifiesta que la empresa TUGALT, cumple con las obligaciones tributarias ante la Administración Tributaria, manifestando que éste cumplimiento se realiza, en ocasiones, fuera de los plazos establecidos para el cumplimiento de los mismos.

2.- ¿La declaración definitiva de rentas es presentada en los meses siguientes a la terminación del ejercicio fiscal gravable?

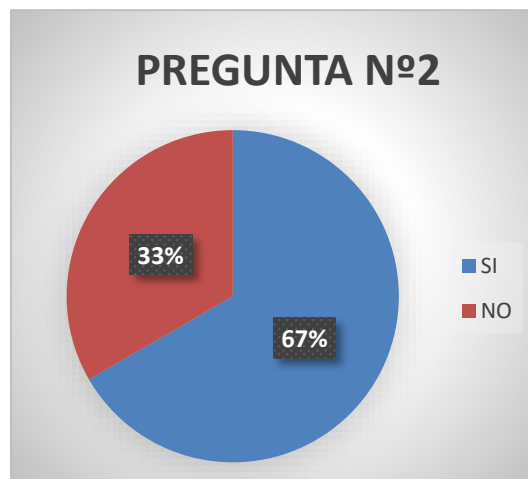
Tabla N°. 5: Declaración definitiva de rentas

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 2: Declaración definitiva de rentas



Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 67% de los funcionarios encuestados menciona que la empresa TUGALT, declara oportunamente sus declaraciones, mientras que el 33% indican que existe el cumplimiento pero no de manera rápida conforme al cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales.

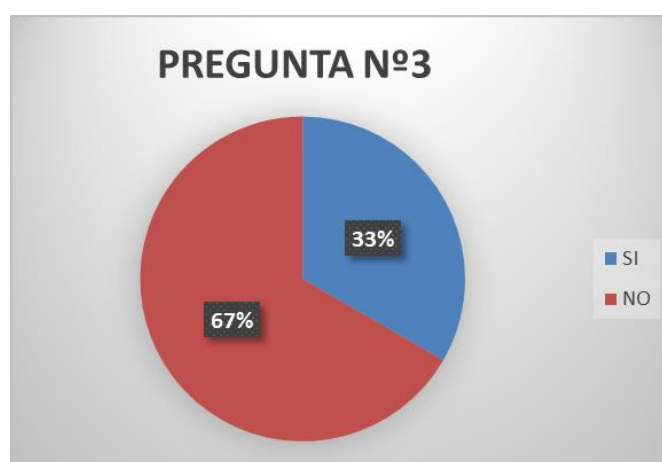
3.- ¿La empresa promueve la capacitación y actualización de los empleados en temas tributarios?

Tabla N°. 6: Capacitación y actualización de empleados en temas tributarios

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 3: Capacitación y actualización de empleados en temas tributarios



Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 33% de los funcionarios encuestados expresan que la empresa TUGALT si promueve la capacitación al personal; mientras que el 67% de los encuestados menciona que no se realizan capacitaciones ni actualización en cuanto a temas tributarios.

4.- Para el cálculo de la declaración estimada ¿toman en consideración deducir los impuestos que le hayan sido retenidos hasta el mes anterior al que se debe presentar dicha declaración?

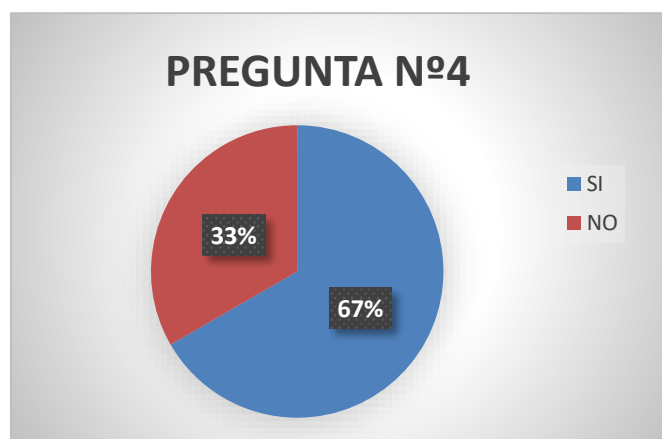
Tabla N°. 7: Dedución de impuestos que han sido retenidos

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 4: Dedución de impuestos que han sido retenidos



Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 33% de la población encuestada manifiesta que la administración de la empresa TUGALT, sí efectúa las respectivas deducciones de impuestos, mientras que el 67% expresa que no se realizan tales deducciones.

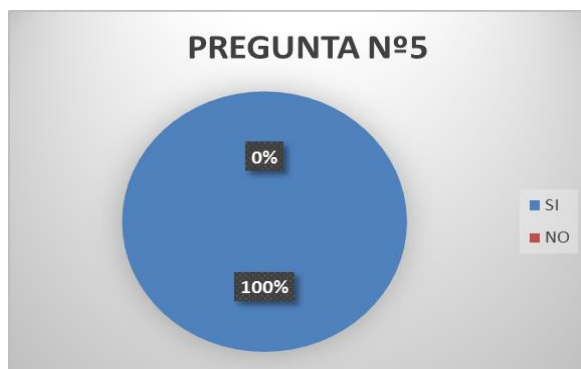
5.- ¿Los documentos que sustentan las compras y ventas cumplen con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de venta, Retención y Documentos Complementarios?

Tabla N°. 8: Cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes, Retenciones y Documentos Complementarios

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 5: Cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes, Retenciones y Documentos Complementarios



Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

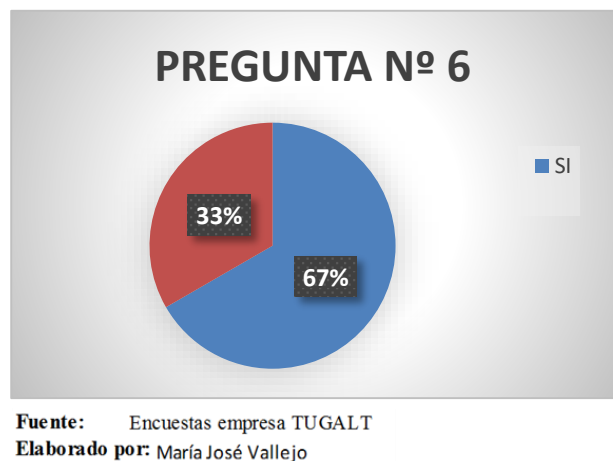
El 100% de los encuestados expresa que los documentos que emite la empresa TUGALT, cumple con los requisitos pre impreso y de llenado establecidos en el Reglamento de Comprobantes de venta, Retención y Documentos Complementarios.

6.- ¿La empresa emite los comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la Ley?

Tabla N°. 9: Emisión de comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la Ley

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Gráfico N°. 6: Emisión de comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la Ley



Análisis e interpretación:

De los funcionarios encuestados, el 67% manifiesta que ocasionalmente la empresa TUGALT, emite los comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la Ley, de ésta población el 33%, mencionan que nunca se prioriza la emisión de comprobantes;

7.- ¿Se realizan retenciones del impuesto a la renta según la naturaleza de sus actividades?

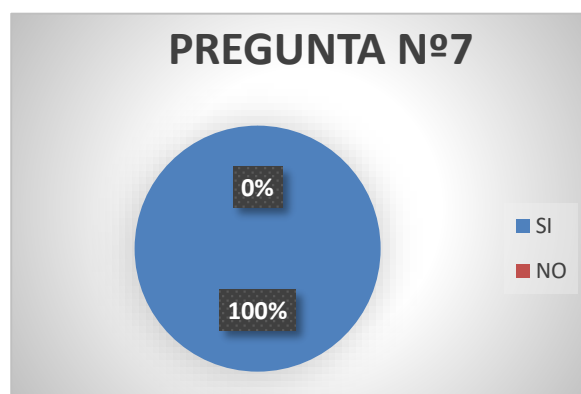
Tabla N°. 10: Retención del impuesto a la renta según actividades

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 7: Retención del impuesto a la renta según actividades



Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 100% de la población a la que se aplicó las encuestas manifestó que la empresa TUGALT, realiza las declaraciones tributarias conforme a la actividad a la que se dedica, los mismos que se reflejan la información de las transacciones reales realizadas durante los períodos declarados.

8.- ¿Se realizan conciliaciones de las declaraciones cumplidas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos?

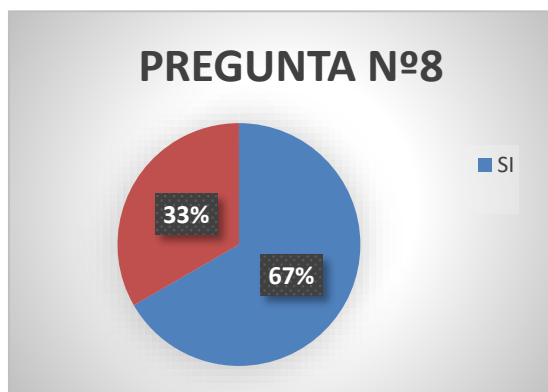
Tabla N°. 11: Conciliaciones de las declaraciones realizadas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 8: Conciliaciones de las declaraciones realizadas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos



Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 33% de los funcionarios encuestados manifiestan que ocasionalmente los empleados encargados del área financiera realizan conciliaciones de las declaraciones ejecutadas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos y el 67% expresa que ésta conciliación se realiza siempre.

9.- ¿Se presentan las declaraciones en el plazo previsto por la Administración Tributaria?

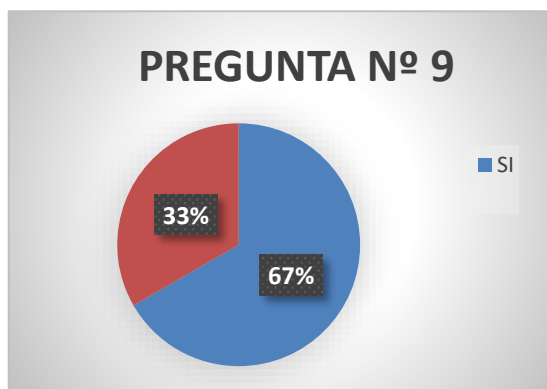
Tabla N°. 12: Presentación de declaraciones en el plazo previsto por la Administración Tributaria

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 9: Conciliaciones de las declaraciones realizadas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos



Análisis e interpretación:

El 33% de la población encuestada expresa que las declaraciones tributarias no se realizan en los plazos establecidos por la Administración Tributaria, debido a que en ocasiones no se cuenta con toda la información necesaria al momento de realizar las mismas. Así mismo el 67% manifiesta que siempre se presenta las declaraciones en los plazos previstos por la normativa.

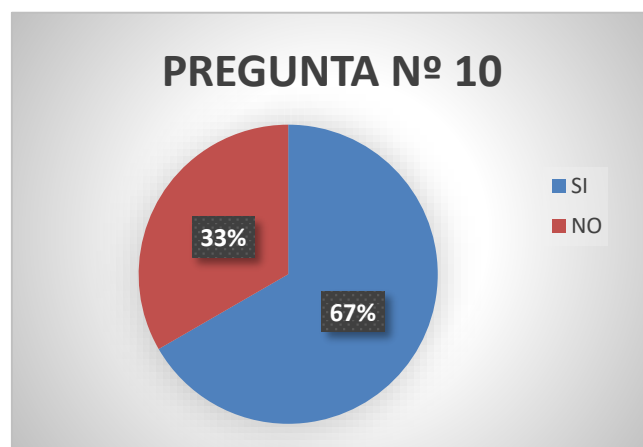
10.- ¿La empresa ha sido sujeta a notificaciones por incumplimiento tributario por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI)?

Tabla N°. 13: Existencia de notificaciones por incumplimiento tributario por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI)

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 10: Existencia de notificaciones por incumplimiento tributario por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI)



Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 33% de los encuestados manifiesta que la empresa TUGALT si ha recibido notificaciones por incumplimiento tributario o por diferencias encontradas en las declaraciones presentadas, de ésta población el 67% expresa que no se han recibido notificaciones por incumplimiento tributario por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI).

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

Auditoría Tributaria a la empresa TUGALT de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015



Metodología, Guía y/o Procedimientos de Implementación de la Propuesta

- I. Familiarización y Revisión de legislación y normativa
- II. Evaluación del Sistema de Control Interno
- III. Desarrollo de Hallazgos o examen profundo de áreas críticas
- IV. Comunicación de Resultados e informe de auditoría

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

AP 1/2



4.3 ARCHIVO PERMANENTE

ENTIDAD:	Empresa TUGALT
DIRECCIÓN:	Demetrio Aguilera y Saint A. Mand Montrond,.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Tributaria
PERÍODO:	Año 2015

HOJA DE REFERENCIAS

ABREVIATURAS	SIGNIFICADO
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
PA	Programas de Auditoría
ECI	Evaluación de Control Interno
HH	Hoja de Hallazgo
IA	Informe de Auditoría
ET	Entrevista
ICI	Informe de Control Interno
AMC	Ambiente de Control
EO	Establecimiento de Objetivos
IE	Identificación de eventos
ER	Evaluación de Riesgos
ICI	Información y Comunicación
ACC	Actividades de Control
SM	Supervisión y Monitoreo
CR	Conclusiones y Recomendaciones
CP	Carta de Presentación
MP	Memorando de Planificación
MM	Matríz de Monitoreo
IR	Impuesto a la Renta
IRF	Impuesto Retenciones en la Fuente
CT	Conciliación Tributaria
MJVV	María José Vallejo Vega
LGMC	Luis Gonzalo Merino Chávez
VMAV	Víctor Manuel Albán Vallejo

ÍNDICE

EMPRESA TUGALT

“EL FUTURO SE CONSTRUYE CON ACERO”



ARCHIVO PERMANENTE	AP
Información General	AP
Reseña Histórica de la Empresa	AP 1/6
Misión, Visión y Objetivos	AP 1/6
Valores Institucionales	AP 2/6
Políticas Institucionales	AP 2/6
Ubicación	AP 3/6
Organigrama Estructural de la empresa TUGALT	AP 4/6
Información Financiera	AP
Estado de Situación Financiera	
Estado de Resultados	

ARCHIVO PERMANENTE

INFORMACIÓN GENERAL

1. Reseña Histórica

La empresa TUGALT inició en el año 2002 en las calles Demetrio Aguilera y Saint A. Mand Montrond, pone a disposición de la ciudad de Riobamba su nueva maquinaria con tecnología de punta, que le permite seguir fabricando productos de altísima calidad acordes con las exigencias del mercado y del consumidor, trabajando en la elaboración de productos de acero, los mismos que ofrecen al mercado ecuatoriano en las siguientes líneas: Tubería, Planchas de Zinc, Techos (Aluzinc), Placa Colaborante y Perfilería, sirviendo y apoyando con mayor fuerza al desarrollo del sector de la construcción. TUGALT entrega calidad con medidas y espesores correctos, los mismos que son una vez más la carta de presentación de los nuevos productos que oferta al mercado.

2. Misión

Fabricar y proveer servicios y productos de acero de alta calidad utilizados en sistemas constructivos, que promuevan el éxito de nuestros clientes.

3. Visión

Mantenerse en el mercado a largo plazo, con su forma de negocio actual, de manera que brinde soluciones integrales en lo que respecta al sector de la construcción.

4. Objetivos

4.1 Objetivo Social

Conquistar a los clientes con la calidad de nuestro servicio, brindando proactivamente el asesoramiento e información acerca de los productos que ofrecemos de una manera cálida y afectuosa.

4.2 Objetivos Institucionales

- Ofrecer permanentemente seguridad integral de los productos ofertados contando siempre con estándares de calidad.

- Mantener altos niveles de satisfacción de los clientes en base a la calidad de los servicios brindados.
- Administrar eficiente y correctamente los recursos institucionales para la gestión preventiva y atención de nuestros clientes.
- Fortalecer los mecanismos de vinculación con la comunidad en los diferentes servicios y actividades.
- Innovar continuamente las líneas de mercaderías ofrecidas, para mantener la competitividad dentro del mercado.

5. Valores Institucionales

- Respeto
- Responsabilidad
- Trabajo en Equipo
- Puntualidad
- Honestidad
- Lealtad
- Justicia
- Equidad

6. Políticas Institucionales

- Todos los empleados asumirán las orientaciones y procedimientos que se establecen en la Administración, basados en la orientación que suministre el Gerente, encaminados a vivir y practicar en la empresa un estilo participativo, con base en trabajo en equipo y en un proceso de mejoramiento continuo.
- Planear y diseñar estrategias innovadoras de mercadeo y publicidad.
- Nuestros proyectos están orientados a generar y mantener en toda la organización una cultura de servicio al cliente interno y externo con altos estándares de calidad.

- Es nuestro compromiso disponer de un sistema de información contable y financiero que se caracteriza por ser ágil, razonable y oportuno cumpliendo con los requisitos de Ley.
- Optimizar los ingresos y el flujo de caja; nos orientamos, en liderar, coordinar e implementar políticas y estrategias de otorgamiento de créditos, los cuales cumplen con procedimientos diseñados y evaluados por la organización.
- Es un compromiso velar porque la empresa mantenga un soporte informático y de comunicaciones que sostenga eficazmente sus procesos misionales y de apoyo.

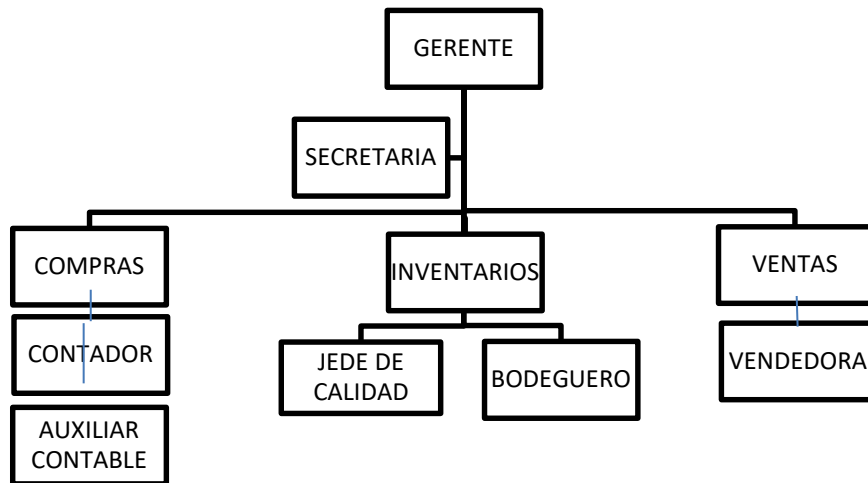
7. Ubicación Geográfica

Macro Ubicación: Riobamba es la capital de la provincia de Chimborazo, se encuentra ubicada en el centro geográfico del país, en la cordillera de los Andes, a 2.750 msnm en el centro de la hoya de Chambo, rodeada de varios volcanes como el Chimborazo, el Tungurahua, el Altar y el Carihuairazo.

Micro Ubicación: La empresa TUGALT se encuentra ubicada en el norte de la ciudad de Riobamba en las calles Demetrio Aguilera y Saint A. Mand Montrond.



8. Organigrama Estructural



DEFINICIÓN DE FUNCIONES:

GERENTE:

- Perpetuar la organización.
- Proporcionar la dirección de la empresa.
- Incrementar la rentabilidad.
- Satisfacer a los empleados y procurar su estabilidad.
- Incrementar el estado de la tecnología.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según los estatutos y reglamentos.

JEFE DE CALIDAD:

- Supervisar y verificar la mercadería que ingresa a la empresa.
- Coordinar con los departamentos sobre el control de inventarios.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según los estatutos y reglamentos.

CONTADOR:

- Recibir y cobrar dinero.
- Cuidar el funcionamiento de Caja.
- Registrar cada entrada y salida de dinero.
- Registrar directamente cada movimiento de Caja.
- Detallar claramente las formas de pago.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según los estatutos y reglamentos.

AUXILIAR CONTABLE:

- Recibe, examina, clasifica, codifica y efectúa el registro contable de documentos.
- Revisa y compara lista de pagos, comprobantes, cheques y otros registros con las cuentas respectivas.
- Archiva documentos contables para uso y control interno.
- Elabora y verifica relaciones de gastos e ingresos.
- Transcribe información contable en un microcomputador.
- Revisa y verifica planillas de retención de impuestos.
- Revisa y realiza la codificación de las diferentes cuentas bancarias.
- Recibe los ingresos, cheques nulos y órdenes de pago asignándole el número de comprobante.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según los estatutos y reglamentos.

SECRETARIA:


- Atención telefónica y personalizada.
- Mantener actualizado el registro de hojas de vida del personal al servicio de la empresa.
- Ser el centro de comunicación e información a nivel general.
- Apoyo a las distintas áreas de la empresa en organización y gestión de documentos.

- Velar porque los registros y documentos, estén claramente fundamentados en los principios de nitidez, claridad y legalidad.
- Entregar a tiempo y en forma adecuada, la información necesaria para los interesados en el programa.
- Dar fe de la autenticidad y legalidad de los registros.
- Cumplir y hacer cumplir puntualmente, los cronogramas de recepción, procesamiento y entrega de documentos.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según los estatutos y reglamentos.


BODEGUERO:

- Revisar el adecuado almacenaje de la mercadería en la bodega.
- Verificar la rotación adecuada de los productos de acuerdo a la fecha de antigüedad.
- Mantener un reporte actualizado de ingresos y salidas de mercaderías.
- Brindar atención al cliente cuando se comunica para pedir alguna información sobre el funcionamiento de algún producto.
- Realizar mensualmente inventario de la bodega a su cargo.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según los estatutos y reglamentos.

INFORMACIÓN FINANCIERA



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC:
APELLIDOS Y NOMBRES:

0603203225001
 VERA SANTILLAN LUIS FERNANDO

NOMBRE COMERCIAL:
CONTADOR: RAMOS UBIDIA ELVIA MAUREEN
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 07/03/1984
FEC. INSCRIPCIÓN: 13/03/2002
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 13/03/2002
FEC. ACTUALIZACIÓN: 21/01/2015
FEC. REINICIO ACTIVIDADES: 19/11/2013

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES, PIEZAS Y ACCESORIOS DE CONSTRUCCION.

DOMICILIO TRIBUTARIO
 Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Calle: DEMETRIO AGUILERA Interseccion: SAINT AMMOD MONTREAN Referencia: A TRAS DEL MULTIPLAZA Telefono: 032606455 Email: luiso100@hotmail.com E-mail: luiso100@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL
 SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
 * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
 * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
 * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ CHIMBORAZO	CERRADOS	1



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC:

0603203225001

APELLIDOS Y NOMBRES:

VERA SANTILLAN LUIS FERNANDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	13/03/2002
NOMBRE COMERCIAL:	TUGALT RIOBAMBA	FEC. CIERRE:	30/04/2011	FEC. REINICIO:	19/11/2013

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE HIERRO.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE ACERO.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CEMENTO.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES, PIEZAS Y ACCESORIOS DE CONSTRUCCION.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIAL ELECTRICO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Calle: DEMETRIO AGUILERA Interseccion: SAINT AMMOD MONTREAN Referencia: A TRAS DEL MULTIPLAZA Telefono Domicilio: 032606455 Email: luiso100@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO:	002	Estado:	CERRADO - OFICINA	FEC. INICIO ACT.:	02/03/2010
NOMBRE COMERCIAL:	ALMACEN BUEN HOGAR 2	FEC. CIERRE:	30/04/2011	FEC. REINICIO:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DEPORTIVOS, BICICLETAS Y EQUIPOS DE GIMNASIO.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE RELOJES.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ADORNOS Y JOYAS.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE PERFUMERIA.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE COMPUTADORAS.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPO INDUSTRIAL.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Calle: VELOZ Numero: 30-39 Interseccion: JUAN MONTALVO Referencia: A UNA CUADRA DEL CONSEJO PROVINCIAL Telefono Trabajo: 032968806 Telefono Domicilio: 032968806 Celular: 0999440619

VERA SANTILLÁN LUIS FERNANDO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
EN DÓLARES AMERICANOS

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE

Caja - Bancos		83.769,91
Caja	12.933,45	
Bancos	<u>70.836,46</u>	

EXIGIBLE

CLIENTES Y DOC. POR COBRAR		417.662,63
Clientes	402.906,05	
Documentos por cobrar Cheq Psf.	<u>14.756,58</u>	
Prov. Ctas Incobrables		(208,83)
Crédito Tributario IVA		-
Anticipo Retenciones Imp. Renta		43.201,03
Anticipo Impuesto Único	19.238,60	
Ant. Ret. Fte. 1%-2%	18.215,85	
Cred. Trib. Ant. Imp. Renta	<u>5.746,58</u>	

ACTIVO REALIZABLE

Inventario mercaderías		835.989,20
------------------------	--	------------

TOTAL ACTIVO CORRIENTE 1.380.413,94

ACTIVO FIJO

DEPRECIABLE

Edificio	201.340,78	
Depreciación Acumulada	<u>(-)24.258,72</u>	177.082,06
Maquinaria, Equipo de Oficina	71.551,42	
Depreciación Acumulada	<u>(-)23.766,40</u>	47.785,02
Muebles y Enseres	3.180,07	
Depreciación Acumulada	<u>(-)2.134,95</u>	1.045,12
Vehículos	349.681,07	
Depreciación Acumulada	<u>(-)169.610,36</u>	180.070,71

NO DEPRECIABLE

Terrenos	133.730,00	
Construcción en curso	<u>56.170,49</u>	

TOTAL ACTIVO FIJO 595.883,40

TOTAL ACTIVO \$1.976.297,34

PASIVO

PASIVO CORTO PLAZO

Proveedores	621.745,52	1.520.646,82
-------------	------------	--------------

NOTA: La información entregada solo es para uso trabajo de tesis

Dirección: Demetrio Aguilera y Saint Ammod Montrean - Telfs.: 2608 473 - 2606 455
luisvera_tugalriobamba@outlook.com luiso100@hotmail.com RIOBAMBA - ECUADOR

Obligaciones Financieras	394.553,14	
Obligaciones Financieras - TC	4838,54	
Documentos por Pagar	160.128,37	
Anticipo Clientes	144.925,70	
Otras Cuentas por Pagar	141.844,23	
Obligaciones Tributarias	23.322,31	
Imp. Único por pagar 2014	-	
Imp. Único por pagar 2015	16.471,19	
IVA por Pagar	1.262,66	
Ret. Relación dependencia	23,89	
Ret. Fte. Por Pagar 1%	4.405,24	
Ret. Fte. Por Pagar 2%	30,69	
Ret. Fte. Por Pagar 8%	69,23	
Ret. IVA por Pagar 30%-70%-100%	1.059,41	
Obligaciones con Empleados	29.289,01	
Prov. Décimo Tercer Sueldo	904,33	
Prov. Décimo Cuarto Sueldo	2.855,06	
Prov. Vacaciones	4.918,28	
Sueldos por Pagar	10.852,00	
IESS por Pagar	2.343,95	
Préstamo IESS empleados	30,97	
Utilidades por Pagar	6.621,78	
Fondos de Reserva	762,64	
Imp. A la Renta	3.382,57	
TOTAL PASIVO		1.520.646,82
PATRIMONIO		
Capital Social	421.509,65	
Utilidad del ejercicio actual	34.140,87	
TOTAL PATRIMONIO		455.650,52
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1.976.297,34



Edo. Luis Vera
GERENTE



Ing. Elvia Ramos
CONTADORA

NOTA: La información entregada solo es para uso trabajo de tesis

Dirección: Demetrio Aguilera y Saint Ammod Montrean - Telfs.: 2608 473 - 2606 455
luisvera_tugalriobamba@outlook.com luiso100@hotmail.com RIOBAMBA - ECUADOR

EMPRESA TUGALT
VERA SANTILLÁN LUIS FERNANDO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

VENTAS		4.873.571,03
Ventas		4.873.571,03
COSTO DE VENTAS		4.379.672,98
INV. INICIAL MERCADERÍA		530.000,00
COMPRAS	4.731.639,73	4.685.662,18
DEVOLUCIONES	45.977,55	
INV. FINAL MERCADERÍA		835.989,20
Otros Ingresos		-
UTILIDAD BRUTA		493.898,05
GASTOS OPERACIONALES		
Sueldos, salarios, constituyen materia gravada del IESS		118.038,62
Sueldos	118.038,62	
Horas Extras	-	
Beneficios sociales que no constituyen materia gravada del IESS		21.232,73
Beneficios Sociales XIII SUELDO	9.836,65	
Beneficios Sociales XIV SUELDO	6.477,90	
Vacaciones	4.918,28	
Subsidios e Indemnizaciones	-	
Aportes a la seguridad/Fondos de Reserva		22.280,45
Fondos de Reserva	7.833,76	
Aporte Patronal IESS	14.446,69	
Arriendos		6.196,30
Mantenimiento y Adecuaciones		50.083,15
Mant. Equipos Cómputo	2.935,72	
Mant. Y adec. Local	3.711,38	
Mant. Y adec. Vehículos	15.270,20	
Repuestos Vehículos	28.165,85	

NOTA: La información entregada solo es para uso trabajo de titulación.


Dirección: Demetrio Aguilera y Saint Ammod Montrean - Telfs.: 2608 473 - 2606 455
luisvera_tugalriobamba@outlook.com luiso100@hotmail.com RIOBAMBA - ECUADOR

Combustible		28.499,41
Promoción y publicidad		11.704,00
Sum. Y Materiales		8.239,25
Suministros de Oficina	7.717,66	
Suministro de Aseo	521,59	
Consumo de gas	-	
Fletes		8.429,34
Provisiones		208,83
Seguridad y Vigilancia		3.737,21
Seguros	364,32	
SOAT	288,94	
Seguro Vehículos	1.569,01	
Seguros mercadería Fact. Compras	1.514,94	
Gto. De Viáticos y alimentación, hospedaje		10.454,20
Honorarios		353,00
Peajes		3.673,60
Impuestos Municipales		1.942,32
1.5% Activos Totales	1.088,93	
Patentes	713,01	
Permiso Bomberos	-	
Predios	114,30	
Trámites Legales	26,08	
Aporte Gremios/Matrícula Vehículos		2.999,61
Gasto IVA		3.440,74
Depreciaciones		77.047,84
Edificios	10.067,74	
Vehículo	61.646,20	
Maquinaria	5.016,60	
Muebles y Enseres	318,00	
Servicios Básicos		5.538,86
Luz	2.074,10	
Agua	89,30	
Internet y Enlace de Datos	2.805,00	
Teléfono	570,46	
Otros Servicios		3.571,37
Encomiendas	585,22	
Tv Cable	248,83	
Celular	210,45	
Parqueo y Garage	3,12	
Rastreo Satelital	2.016,15	

NOTA: La información entregada solo es para uso trabajo de titulación.

Capacitaciones	507,60	
Otros Bienes		4.088,11
Uniformes	1.500,71	
Agasajos y Festejos	2.587,40	
Gastos Bancarios		57.993,89
Intereses Préstamos	57.354,85	
Ser. Banc.	639,04	
Gastos sin Justificativos	-	-
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		449.752,83
UTILIDAD OPERACIONAL		44.145,22
15% Part. Trabajadores		6.621,78
Impuesto a la Renta		3.382,57
UTILIDAD NETA		\$ 34.140,87




Ing. Elvia Ramos
CONTADORA

NOTA: La información entregada solo es para uso trabajo de titulación.

Dirección: Demetrio Aguilera y Saint Ammod Montrean - Telfs.: 2608 473 - 2606 455
luisvera_tugalriobamba@outlook.com luiso100@hotmail.com RIOBAMBA - ECUADOR

ÍNDICE

EMPRESA TUGALT

“EL FUTURO SE CONSTRUYE CON ACERO”



4.4. ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN	APL
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA	APL 1
Orden de Trabajo	APL 1
Notificación de inicio del examen	APL 1
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE LA A	APL 2
Memorando de Planificación de Auditoría	APL 2
MARCAS DE AUDITORÍA	APL 3

Riobamba, 16 de Noviembre 2015

Srta.

María José Vallejo

AUDITORA

Presente.-

Yo, Luis Fernando Vera Santillán, en mi calidad de Gerente propietario de la empresa TUGALT, autorizo a la Ing. Ma. José Vallejo, a realizar la Auditoría Tributaria por el período 2015, además se garantiza la entrega oportuna de la información requerida por parte de nuestro personal hacia el equipo de auditoría.

Particular que comunico para los fines consiguientes.

Atentamente,

Eco. Luis Fernando Vera

GERENTE PROPIETARIO

EMPRESA TUGALT

Riobamba, 18 Noviembre de 2015

Economista

Luis Fernando Vera

GERENTE DE LA EMPRESA TUGALT

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente le extiendo un cordial y atento saludo, a su vez me permito notificarle el inicio de la AUDITORÍA TRIBUTARIA, la misma que comprenderá desde el 01 de enero al 31 de diciembre d 2015 en la empresa TUGALT, la fecha de inicio se la llevará acabo el día 18 de noviembre de 2015 y finalizará el día 07 de febrero de 2016.

Para la correcta ejecución de la auditoría tributaria le solicitamos se digne en comunicar al personal sobre el trabajo a realizarse, con el objetico de obtener la información necesaria y oportuna para el cumplimiento de nuestro trabajo.

Sin otro particular que informar y convencida de su atenta colaboración le expreso mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente

Ma. José Vallejo

AUDITORA

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015		APL 1/4
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA		
ENTIDAD: Empresa TUGALT		
TIPO DE EXAMEN: Auditoría Tributaria		
PERÍODO: Enero - Diciembre 2015		
PREPARADO POR: María José Vallejo Vega		Fecha: 07 Enero 2016
REVISADO POR: Ing. Luis Merino - Ing. Víctor Albán		Fecha: 07 Enero 2016
1. REQUERIMIENTOS DE LA AUDITORÍA		
Informe de Auditoría, conclusiones y recomendaciones		
2. FECHA DE INTERVENCIÓN		FECHA ESTIMADA
*Inicio del trabajo en el campo		19/11/2015
*Finalización del trabajo de campo		29/12/2015
* Discusión del borrador del informe con los empleados		05/01/2016
*Presentación del informe a la dirección		06/01/2016
*Emisión del informe final de Auditoría		07/01/2016
3. Equipo de Auditoría		
* Auditora		María José Vallejo Vega
*Supervisor		Ing. Luis Merino Chávez
*Jefe de Equipo		Ing. Víctor Albán Vallejo
4. DÍAS PRESUPUESTADOS		
40 Días laborables, distribuidos en las siguientes fases:		
FASE I, Conocimiento Preliminar		3 Días Laborables
FASE II, PLANIFICACIÓN		12 Días Laborables
FASE III, Ejecución y Comunicación de resultados		25 Días Laborables
TOTAL		40 Días Laborables
5. RECURSOS FINANCIEROS Y ECONÓMICOS		
5.1 Financieros		
RUBRO	VALOR	
Pasajes	100,00	
Copias e Impresiones	150,00	
Anillados	20,00	
TOTAL	270,00	

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA TRIBUTARIA</p> <p style="text-align: center;">EMPRESA TUGALT</p> <p style="text-align: center;">DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015</p>	<p style="text-align: center;">APL 2/4</p>
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA	
<p>5.2 Materiales</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <p>*Regla</p> <p>*Lápiz Bicolor</p> <p>*Borrador</p> <p>*Esfero</p> <p>*Marcadores</p> <p>*Hojas de papel bond</p> </div> <div style="width: 45%;"> <p>*Computadora</p> <p>*Flash Memory</p> </div> </div>	
<p>1. ENFOQUE DE AUDITORÍA</p> <p>1.1 Enfoque a:</p> <p>La Auditoría Tributaria a la empresa TUGALT está enfocada a:</p> <p>Determinar el cumplimiento de la obligación tributaria conforme a la normativa legal vigente.</p>	
<p>1.2 Objetivos de la Auditoría</p> <p>Objetivo General</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ *Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos aplicables a los procesos de las operaciones financieras. <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ *Comprobar el grado de cumplimiento de la ley vigente y las disposiciones legales en cada uno de sus procesos financieros. ✓ *Evaluar el sistema de control interno utilizando el método COSO II ✓ *Emitir un informe que contenga los hallazgos encontrados con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que sirva a los directivos como una herramienta que contribuya con el cumplimiento de las obligaciones tributarias. 	
<p>1.3 Alcance de la Auditoría</p> <p>La Auditoría Tributaria se realizará a la empresa TUGALT, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2015.</p> <p>En la empresa TUGALT no se ha realizado una auditoría tributaria con anterioridad al período citado.</p>	

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015		APL 3/4
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA		
1.4 Trabajo Realizado por los Auditores en las Fases de Auditoría		
AUDITOR	DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO	DÍAS
María José Vallejo Vega	Aplicación del Programa de Visita Previa:	
	*Notificación de Inicio de Auditoría.	1
	*Entrevista con la máxima autoridad, observación de actividades, revisión de la documentación legal, estructura orgánica, misión, visión.	1
	*Evaluación preliminar de la estructura (Cuestionario de Control Interno).	1
	SUMAN	3
PLANIFICACIÓN		
María José Vallejo Vega	Aplicación del Programa de planificación:	
	*Revisión y análisis de la información y documentación que será recopilada.	5
	*Evaluación del Control Interno y comunicación de Resultados.	7
	*Comentarios, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos.	3
	*Comunicación de resultados parciales a las partes interesadas dentro de la organización.	1
	SUMAN	16
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
María José Vallejo Vega	Aplicación del Programa de Auditoría:	
	*Elaboración del Borrador del Informe	7
	SUMAN	7

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	APL 4/4
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA	
2. MOTIVO DE AUDITORÍA <p>La presente se realizó en los siguientes parámetros:</p> <ul style="list-style-type: none"> Evaluar la razonabilidad de la información presentada por la entidad. Comprobar que las operaciones ordinarias de la entidad representan transacciones válidas, están determinadas, reconocidas, descritas o clasificadas adecuadamente. Verificar el grado de cumplimiento de la normativa legal vigente dentro de la empresa. 	
3. METODOLOGÍA A UTILIZARSE <p>Los métodos a utilizarse en la Auditoría Tributaria son: Método Deductivo, analítico y descriptivo; así como también las técnicas a aplicarse son: Observación, Entrevistas y Cuestionarios.</p>	
4. OTROS ASPECTOS <p>El archivo permanente fue creado y organizado en la presente Auditoría Tributaria</p>	
FIRMA DE RESPONSABILIDAD DE PLANIFICACIÓN <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> María José Vallejo Vega AUDITORA </div>	

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

HOJA DE MARCAS

MARCAS	SIGNIFICADO
⌚	Documento en mal estado
√	Revisado o Verificado
@	Hallazgo
ũ	Documentos sin firma
H	Documento examinado físicamente
¥	Inexistencia de manuales
®	No reúne requisitos
∅	No existe documentación
φ	Expedientes desactualizados
€	Cotejado con declaraciones
#	Sin comprobantes
X	Verificado con Existencias Físicas
Σ	Sumatoria Parcial
τ	Sumatoria Total
≠	Diferencias Detectadas
©	Valores No Registrados
⌘	Pendiente de Registro
£	Incumplimiento de la normativa



4.5 ARCHIVO CORRIENTE

ENTIDAD:	Empresa TUGALT
DIRECCIÓN:	Demetrio Aguilera y Saint A. Mand Montrond,.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Tributaria
PERÍODO:	Año 2015

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	AC
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA	

OBJETIVOS

- ✓ Obtener conocimientos y familiarizarse con el entorno de la empresa.
- ✓ Evaluar el sistema de control interno mediante el método COSO II.
- ✓ Verificar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias de la empresa.
- ✓ Emitir el informe de cumplimiento tributario.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. / PT	PREPARADO POR:	FECHA				
FASE I: FAMILIARIZACIÓN Y REVISIÓN DE LEGISLACIÓN								
1	Programa de Trabajo: Conocimiento Preliminar	PP	MJVV	17/11/2016				
2	Realice el contrato de Auditoría	CA	MJVV	17/11/2016				
3	Elabore la solicitud de información	SI	MJVV	18/11/2016				
4	Visite las Instalaciones de la empresa	VP	MJVV	20/11/2016				
5	Realice una entrevista al Gerente	ET	MJVV	20/11/2016				
6					Realice encuestas a los empleados	E E	MJ VV	20/11/2016
7	Informe de la Visita Preliminar	IVP	MJVV	22/11/2016				
FASE II: EVALUACIÓN								

ÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
1	Realice y aplique cuestionarios de control interno por componentes	CCI	MJV	09/12/2016	
2	Análisis de la Evaluación de Confianza y Riesgo	ECA	MJV	09/11/2016	
3	Realice y aplique programas de auditoría por componente	PA	MJV	09/12/2016	
4					Elabor e hojas de hallazgos
					H H
					MJ VV
					29/12/2016
5	Emita conclusiones y recomendaciones	HCR	MJV	05/01/2017	
FASE III: REDACCIÓN DEL INFORME Y COMUN. DE RESULTADOS					
1	Elabore Carta a Gerencia	CG	MJV	07/01/2017	
2	Redacte Carta de Presentación	CP	MJV V	07/01/2017	

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA TRIBUTARIA</p> <p style="text-align: center;">EMPRESA TUGALT</p> <p style="text-align: center;">DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015</p>	<p style="text-align: center;">PA</p>
<p style="text-align: center;">PROGRAMA DE AUDITORÍA</p>	
<p style="text-align: center;">EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p>	

OBJETIVOS

Evaluar el sistema de control interno tributario de la empresa.

Específicos:

Valorar el sistema de control interno de la empresa y emitir un informe con los resultados para expresar recomendaciones.

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	PA
PROGRAMA DE AUDITORÍA	

OBJETIVOS

- ✓ Conocer la organización interna de la empresa a fin de identificar los procesos: administrativos, operativos y financieros para iniciar la auditoría tributaria

Específico:

- ✓ Realizar un diagnóstico de los procesos a ser revisados.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. / PT	PREPARADO POR:	FECHA
1	Redacte la carta de presentación previa a la lectura del informe borrador al Gerente de la empresa	CP 1/1	MJVV	07/01/2017
2	Redacte el informe de la Auditoría tributaria.	IF	MJVV	07/01/2017
3	Verificar que la declaración del impuesto a la renta se ha realizado dentro de los plazos establecidos	EE2	MJVV	21/12/2016

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

Riobamba, 18 de Noviembre del 2015

Economista

Luis Fernando Vera

GERENTE EMPRESA TUGALT

Presente.-

De mi consideración:

De acuerdo con el plan de actividades, se procederá a realizar una Auditoría Tributaria de su empresa denominada Empresa TUGALT. El alcance del examen cubre el año 2015 y se relaciona con la revisión del libro de ventas, gastos, beneficios sociales y verificación del reglamento de comprobantes de ventas, retenciones y documentos complementarios.

Así como también el conocimiento general del proceso administrativo, el cumplimiento de disposiciones legales, políticas y acciones realizadas por la entidad. De acuerdo al cronograma de actividades se ha previsto un tiempo de duración de tres meses. El objetivo de éste análisis es para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa de acuerdo a las disposiciones legales en el ejercicio fiscal motivo de análisis y presentar un informe de cumplimiento tributario.

Para la realización de la mencionada auditoría, solicitamos nos proporcione el acceso a la siguiente información:

- Copia del RUC
- Libro o Mayor de Ventas
- Libro o Mayor de Compras
- Mayor de Retenciones que han sido efectuadas
- Declaraciones del IVA mensual
- Declaración del Impuesto a la Renta
- Estado de cuenta bancaria de abril, noviembre y diciembre
- Estado de Situación Financiera año 2015

- Estado de Resultados año 2015
- Declaración de retenciones efectuadas
- Mayor de retenciones de IVA y de Renta
- Facturas de compra (Total 10 de la siguiente manera: 2 de enero, 2 de marzo, 2 de mayo, 2 octubre, 2 de diciembre)
- Facturas de ventas (total 10 de la siguiente manera: 2 de enero, 2 de marzo, 2 de mayo, 2 octubre, 2 de diciembre)
- Planilla del IESS (enero, marzo mayo, octubre, diciembre)
- Anexo REDEP
- Anexo ATS

Por la atención que sepa dar a la presente, agradezco su gentileza.

Atentamente,

María José Vallejo

AUDITORA

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015</p>	<p style="text-align: center;">PA</p>
<p style="text-align: center;">PROGRAMA DE AUDITORÍA</p>	

1. ANTCEDENTES

La empresa TUGALT no presenta auditorías anteriores en el ámbito tributario.

2. MOTIVO

La auditoría tributaria tiene por finalidad determinar la razonabilidad y legalidad de las obligaciones tributarias de la empresa TUGAT, por el período culminado el 31 de diciembre.

3. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Objetivo General

Evaluar la razonabilidad de las cifras establecidas en los estados financieros, en relación a las obligaciones tributarias a las que se encuentra obligada la empresa TUGALT y la legislación tributaria vigente.

Objetivos Específicos

- Determinar la confiabilidad y exactitud de los datos contables – tributarios y la efectividad de los procesos internos.
- Evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias respecto al Impuesto a la Renta.
- Evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias respecto al IVA.
- Recomendar cambios necesarios en las diversas fases de los procesos y procedimientos tributarios de registro y control.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	MP 2/5
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

De acuerdo a los objetivos mencionados en el presente documento, el examen a efectuarse se llevará a cabo, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría; comprendiendo la revisión selectiva de la documentación que sustenta las obligaciones tributarias de la empresa TUGALT.

El examen abarca el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015.

5. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

Identificación de la Entidad

Razón Social:	Empresa TUGALT
Dirección :	Demetrio Aguilera y Saint A. Mand Montrond
RUC:	0603203225001
Estado del contribuyente	Abierto
Clase de contribuyente	Otros
Obligado a llevar contabilidad	Sí
Actividad económica	Venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción
Inicio de actividades	Año 2002

Base Legal

- Constitución Política del Ecuador
- Código Tributario
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	MP 3/5
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	

6. ESTRUCTURA ORGÁNICA

La estructura interna de la empresa TUGALT, para el cumplimiento de sus funciones y actividades está conformada de la siguiente manera:

- Gerente
- Secretaria
- Contador
- Auxiliares Contables
- Jefe de Calidad
- Bodeguero

7. PRINCIPALES ACTIVIDADES

La principal actividad económica de la empresa a ser auditada es la producción y venta al por mayor y menor de materiales para la construcción.

8. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La empresa no cuenta con un manual de contabilidad, ni políticas definidas claramente.

9. NÓMINA DE PERSONAL

NOMBRE	CARGO
Ing. Luis Fernando Vera	Gerente
Ing. Elvia Maureen Ramos	Contadora
Srta. Adriana Cayambe	Auxiliar Contable
Srta. Eulalia Carolina Manzano	Auxiliar Contable
Srta. Maritza Obregón	Vendedora
Lic. Wilson Daniel Lara	Jefe Calidad
Sr.. Víctor Patricio Brito	Bodeguero

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	MP 4/5
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	

10. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

La información financiera generada internamente se realiza en el programa contable Firesoft, el mismo que es un programa razonablemente confiable, así mismo la información registrada en el programa por sus usuarios es revisada de forma permanente por los superiores, y gerencia a demás solicita de manera semanal para su revisión y soporte.

11. PUNTOS DE INTERÉS

Las cuentas a ser analizadas en el desarrollo de la presente auditoría son:

- Deberes tributarios generales
- Retenciones en la fuente de IVA y Renta
- Impuesto a la Renta

12. EQUIPO DE AUDITORÍA

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez	Supervisor
Ing. Víctor Manuel Albán Vallejo	Jefe de Equipo
María José Vallejo Vega	Auditora

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	MP 5/5
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	

IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE
DEBERES TRIBUTARIOS GENERALES	Presentación y Liquidación de obligaciones tributarias,
	Comprobantes de Venta, Retención y documentos complementarios.
RETENCIONES EN LA FUENTE IVA Y RENTA	Declaración mensual de retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta
	Declaración mensual de retenciones en la fuente del Impuesto al Valor Agregado.
IMPUESTO A LA RENTA	Costos y Gastos.

Ing. Luis Merino

Jefe de Auditoría

María José Vallejo

Auditor

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	VP
VISITA PREVIA A LAS INSTALACIONES	

FECHA DE LA VISITA: 20 de Noviembre 2015

OBJETIVO DE LA VISITA: Obtener un conocimiento general de las instalaciones, actividades y procesos que se llevan a cabo dentro de la entidad.

La visita se realizó unos minutos antes de la entrada del personal a la empresa y se pudo observar que mantienen más de una jornada laboral para el personal operativo debido a la naturaleza de servicio que brindan, todos los empleados reportan su horario de entrada y salida en un reloj electrónico con su respectiva huella digital, señalando hora y se pudo evidenciar un máximo de atraso de dos minutos. Además se constató que los empleados se encontraban debidamente uniformados.

El área financiera se encuentra cargo del Contador, quien trabaja con horarios flexibles por cubrir, en ocasiones, la gerencia. Trabaja con auxiliares contables quienes se encargan de todo lo relacionado a facturación, declaraciones y registros.

Su infraestructura es considerable, pero el espacio de la bodega es muy pequeño en comparación a la cantidad de mercaderías que posee; lo que les obliga a mantener una cantidad de mercadería en el ingreso de la empresa y ocasiona pérdidas.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	EG 1/2
ENTREVISTA AL GERENTE	

Entrevistado: Eco. Luis Fernando Vera

Cargo: Gerente

Fecha: 20 /11 / 2015

Objetivo: Conocer los aspectos administrativos y financieros de la entidad para obtener un conocimiento previo acerca de las fortalezas y debilidades.

PREGUNTAS

Usted como representante legal de la empresa ¿conoce detalladamente las actividades administrativas financieras y económicas que se desarrollan dentro y fuera de la entidad?

Sí, como representante legal de ésta entidad es mi deber conocer cada una de las operaciones que se realizan dentro y fuera de la misma, con la finalidad de que me permita realizar acciones correctivas de manera oportuna en caso de existir irregularidades.

¿Quién se encarga de la realización de las declaraciones, su respectiva conciliación y su posterior pago?

Las declaraciones de impuestos son manejados por el contador con la colaboración de las auxiliares contables y la posterior revisión por parte de gerencia.

¿Las declaraciones y pagos de los impuestos se realizan fuera de las fechas establecidas?

En ocasiones existe demora por falta de registros o documentos respectivos.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	EG 2/2
ENTREVISTA AL GERENTE	

¿Las declaraciones y pagos de los impuestos se realizan fuera de las fechas establecidas?

En ocasiones existe demora por falta de registros o documentos respectivos.

¿Quién se encarga del registro de las ventas y compras en los libros respectivos?

Estas actividades están a cargo del contador y éste las realiza a través de las auxiliares contables.

¿Se ha realizado auditorías tributarias anteriormente?

No se ha realizado auditorías tributarias, pero consideramos que sería de gran ayuda la realización de una para saber si las cosas se están realizando de la manera correcta y conocer los puros en los cuales se debe mejorar.

¿La elaboración y declaración de los impuestos son correctamente supervisadas?

Sí se realiza la correcta revisión de toda la documentación por parte de la contadora.

¿Poseen un archivo magnético ordenado que soporte los documentos que ya han sido declarados?

Por el momento, contamos con el secuencial de los comprobantes de retención en compras

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	EE 1/10
ENCUESTA APLICADA A LOS MIEMBROS DE LA EMPRESA	

1.- ¿La empresa TUGALT, cumple con las obligaciones tributarias?

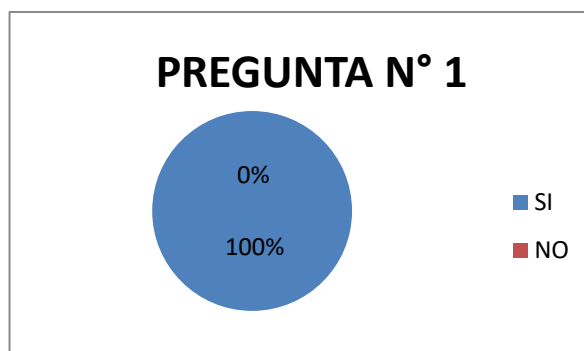
Tabla N°. 14: Cumplimiento de obligaciones tributarias

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 11: Cumplimiento de obligaciones tributarias



Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 100% del universo poblacional encuestado manifiesta que la empresa TUGALT, cumple con las obligaciones tributarias ante la Administración Tributaria, manifestando que éste cumplimiento se realiza, en ocasiones, fuera de los plazos establecidos para el cumplimiento de los mismos.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	EE 2/10
ENCUESTA APLICADA A LOS MIEMBROS DE LA EMPRESA	

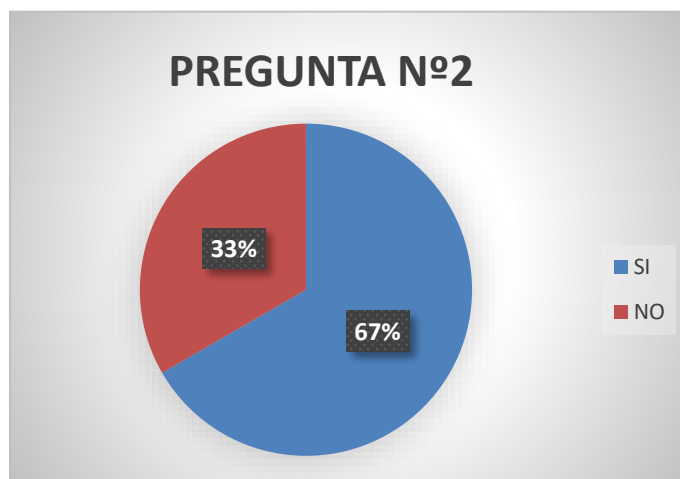
2.- ¿La declaración definitiva de rentas es presentada en los meses siguientes a la terminación del ejercicio fiscal gravable?

Tabla N°. 15: Declaración definitiva de rentas

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 12: Declaración definitiva de rentas



Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 67% de los funcionarios encuestados menciona que la empresa TUGALT, declara oportunamente sus declaraciones, mientras que el 33% indican que existe el cumplimiento pero no de manera rápida conforme al cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAY	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	EE 3/10
ENCUESTA APLICADA A LOS MIEMBROS DE LA EMPRESA	

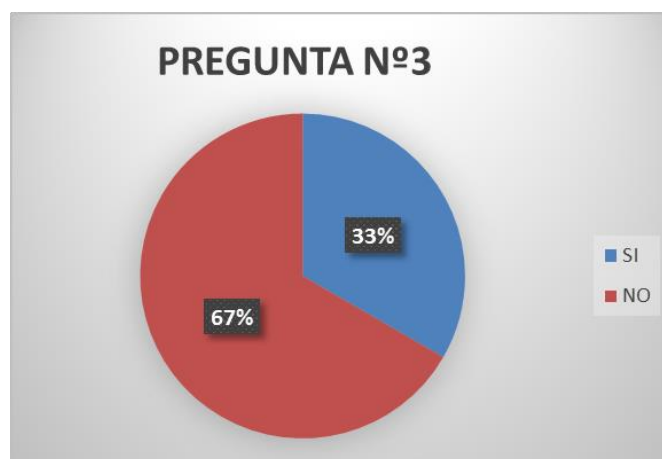
3.- ¿La empresa promueve la capacitación y actualización de los empleados en temas tributarios?

Tabla N°. 16: Capacitación y actualización de empleados en temas tributarios

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 13: Capacitación y actualización de empleados en temas tributarios



Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 33% de los funcionarios encuestados expresan que la empresa TUGALT si promueve la capacitación al personal; mientras que el 67% de los encuestados menciona que no se realizan capacitaciones ni actualización en cuanto a temas tributarios.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	EE 4/10
ENCUESTA APLICADA A LOS MIEMBROS DE LA EMPRESA	

4.- Para el cálculo de la declaración estimada ¿toman en consideración deducir los impuestos que le hayan sido retenidos hasta el mes anterior al que se debe presentar dicha declaración?

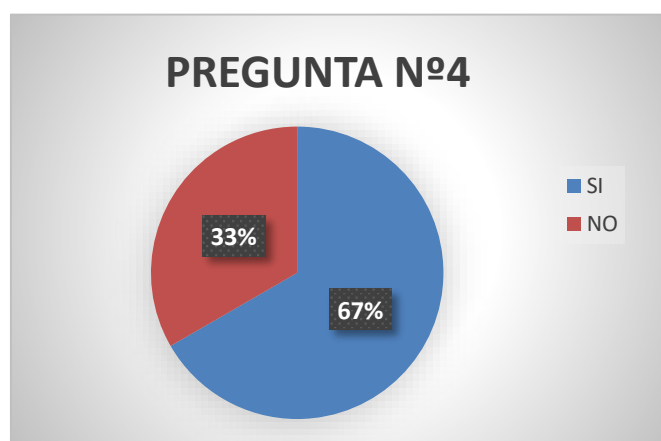
Tabla N°. 17: Dedución de impuestos que han sido retenidos

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 14: Dedución de impuestos que han sido retenidos



Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 33% de la población encuestada manifiesta que la administración de la empresa TUGALT, sí efectúa las respectivas deducciones de impuestos, mientras que el 67% expresa que no se realizan tales deducciones.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAY	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	EE 5/10
ENCUESTA APLICADA A LOS MIEMBROS DE LA EMPRESA	

5.- ¿Los documentos que sustentan las compras y ventas cumplen con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de venta, Retención y Documentos Complementarios?

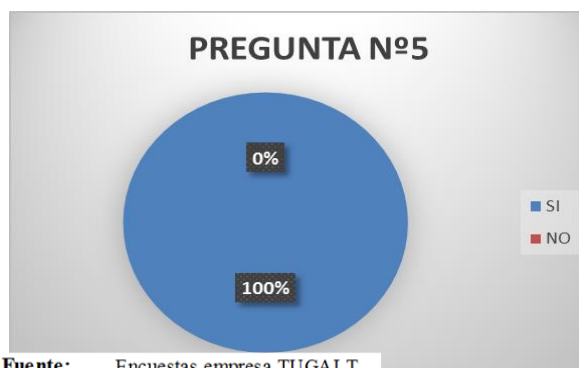
Tabla N°. 18: Cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes, Retenciones y Documentos Complementarios

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 15: Cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes, Retenciones y Documentos Complementarios



Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 100% de los encuestados expresa que los documentos que emite la empresa TUGALT, cumple con los requisitos pre impreso y de llenado establecidos en el Reglamento de Comprobantes de venta, Retención y Documentos Complementarios.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	EE 6/10
ENCUESTA APLICADA A LOS MIEMBROS DE LA EMPRESA	

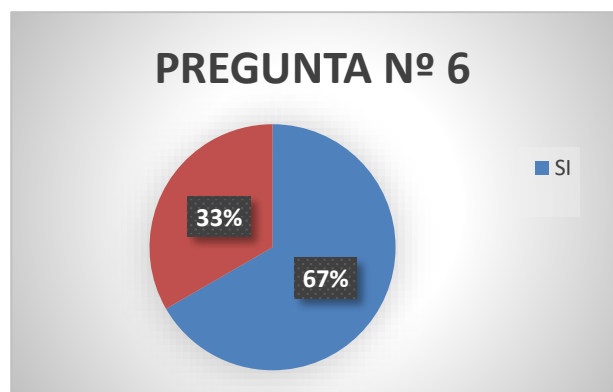
6.- ¿La empresa emite los comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la Ley?

Tabla N°. 19: Emisión de comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la Ley

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 16: Emisión de comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la Ley



Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

De los funcionarios encuestados, el 67% manifiesta que ocasionalmente la empresa TUGALT, emite los comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la Ley, de ésta población el 33%, mencionan que nunca se prioriza la emisión de comprobantes;

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	EE 7/10
ENCUESTA APLICADA A LOS MIEMBROS DE LA EMPRESA	

7.- ¿Se realizan retenciones del impuesto a la renta según la naturaleza de sus actividades?

Tabla N°. 20: Retención del impuesto a la renta según actividades

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 17: Retención del impuesto a la renta según actividades



Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 100% de la población a la que se aplicó las encuestas manifestó que la empresa TUGALT, realiza las declaraciones tributarias conforme a la actividad a la que se dedica, los mismos que se reflejan la información de las transacciones reales realizadas durante los períodos declarados.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	EE 8/10
ENCUESTA APLICADA A LOS MIEMBROS DE LA EMPRESA	

8.- ¿Se realizan conciliaciones de las declaraciones cumplidas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos?

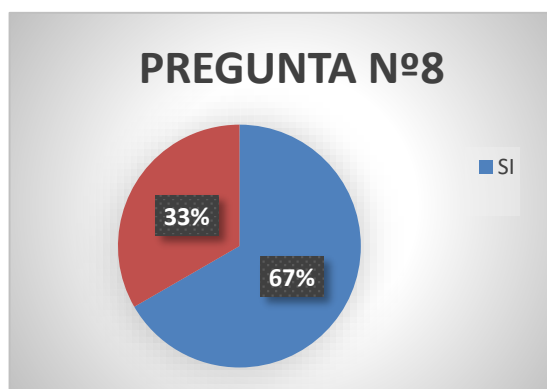
Tabla N°. 21: Conciliaciones de las declaraciones realizadas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 18: Conciliaciones de las declaraciones realizadas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos



Fuente: Encuestas empresa TUGALT

Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 33% de los funcionarios encuestados manifiestan que ocasionalmente los empleados encargados del área financiera realizan conciliaciones de las declaraciones ejecutadas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos y el 67% expresa que ésta conciliación se realiza siempre.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAY	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	EE 9/10
ENCUESTA APLICADA A LOS MIEMBROS DE LA EMPRESA	

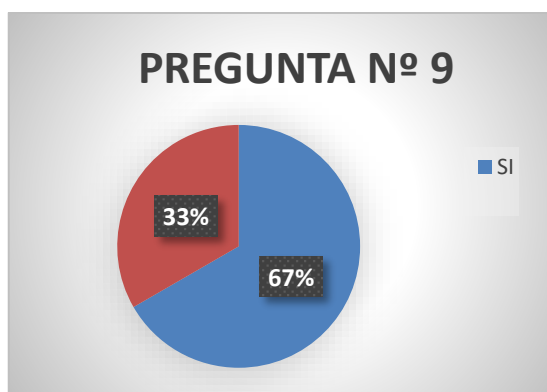
9.- ¿Se presentan las declaraciones en el plazo previsto por la Administración Tributaria?

Tabla N°. 22: Presentación de declaraciones en el plazo previsto por la Administración Tributaria

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 19: Conciliaciones de las declaraciones realizadas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos



Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 33% de la población encuestada expresa que las declaraciones tributarias no se realizan en los plazos establecidos por la Administración Tributaria, debido a que en ocasiones no se cuenta con toda la información necesaria al momento de realizar las mismas. Así mismo el 67% manifiesta que siempre se presenta las declaraciones en los plazos previstos por la normativa.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	EE 10/10
ENCUESTA APLICADA A LOS MIEMBROS DE LA EMPRESA	

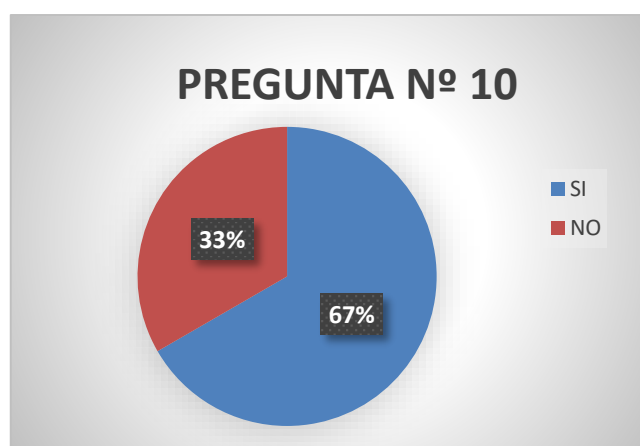
10.- ¿La empresa ha sido sujeta a notificaciones por incumplimiento tributario por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI)?

Tabla N°. 23: Existencia de notificaciones por incumplimiento tributario por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI)

Criterio	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Gráfico N°. 20: Existencia de notificaciones por incumplimiento tributario por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI)



Fuente: Encuestas empresa TUGALT
Elaborado por: María José Vallejo

Análisis e interpretación:

El 33% de los encuestados manifiesta que la empresa TUGALT si ha recibido notificaciones por incumplimiento tributario o por diferencias encontradas en las declaraciones presentadas, de ésta población el 67% expresa que no se han recibido notificaciones por incumplimiento tributario por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI).

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAY	07/07/2016

Informe de Visita Previa

EMPRESA TUGALT

Fecha de Inicio: 18 de noviembre del 2015
Fecha de Finalización: 22 de noviembre del 2015
Período: Del 01 de enero al 31 diciembre de 2015

INFORMACIÓN GENERAL

NOMBRE: Empresa TUGALT
RUC: 0603203225001
DIRECCIÓN: Demetrio Aguilera y Saint A. Mand Montrond
TELÉFONO: (03) 2603-8473
E-MAIL: tugalttriobamba@hotmail.com
PÁGINA WEB: www.tugalt-riobamba.com.ec

HORARIO DE TRABAJO: Lunes – Viernes 9:00 – 18:00

NÚMERO DE EMPLEADOS: 10

ACTIVIDADES: Producción y venta de materiales de acero para la construcción y decoraciones terminadas para la casa.

OBJETIVO SOCIAL

Conquistar a los clientes con la calidad de nuestro servicio, brindando proactivamente el asesoramiento e información acerca de los productos que ofrecemos de una manera cálida y afectuosa.

MISIÓN

Fabricar y proveer servicios y productos de acero de alta calidad utilizados en sistemas constructivos, que promuevan el éxito de nuestros clientes.

VISIÓN

Mantenerse en el mercado a largo plazo, con su forma de negocio actual, de manera que brinde soluciones integrales en lo que respecta al sector de la construcción.

VALORES CORPORATIVOS

- Respeto
- Responsabilidad
- Trabajo en Equipo
- Puntualidad
- Honestidad
- Lealtad
- Justicia
- Equidad

ESTRATEGIAS

- Realizar estudios que van desde la búsqueda de las necesidades hasta encontrar el punto de satisfacción de cada cliente.
- Mantener una innovación continua para atraer a clientes potenciales a través de ofertas llamativas y marketing.

POLÍTICAS

- Todos los empleados asumirán las orientaciones y procedimientos que se establecen en la Administración, basados en la orientación que suministre el Gerente, encaminados a vivir y practicar en la empresa un estilo participativo, con base en trabajo en equipo y en un proceso de mejoramiento continuo.
- Planear y diseñar estrategias innovadoras de mercadeo y publicidad.
- Nuestros proyectos están orientados a generar y mantener en toda la organización una cultura de servicio al cliente interno y externo con altos estándares de calidad.

- Es nuestro compromiso disponer de un sistema de información contable y financiero que se caracteriza por ser ágil, razonable y oportuno cumpliendo con los requisitos de Ley.
- Optimizar los ingresos y el flujo de caja; nos orientamos, en liderar, coordinar e implementar políticas y estrategias de otorgamiento de créditos, los cuales cumplen con procedimientos diseñados y evaluados por la organización.
- Es un compromiso velar porque la empresa mantenga un soporte informático y de comunicaciones que sostenga eficazmente sus procesos misionales y de apoyo.

PRINCIPALES PRODUCTOS

- Alambre
- Alambre de púas
- Cemento
- Cerramientos
- Clavos y grapas
- Gaviones
- Malla
- Maxitecho
- Maxitubo
- Reforzamiento de Hormigón
- Malla Para Tumbado
- Clavo Multiuso
- Alambre de Amarre
- Clavo Para Techo
- Armex tradicional

PRINCIPALES FUNCIONES DEL PERSONAL**GERENTE:**

- Perpetuar la organización.
- Proporcionar la dirección de la empresa.
- Incrementar la rentabilidad.
- Satisfacer a los empleados y procurar su estabilidad.
- Incrementar el estado de la tecnología.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según los estatutos y reglamentos.

JEFE DE CALIDAD:

- Supervisar y verificar la mercadería que ingresa a la empresa.
- Coordinar con los departamentos sobre el control de inventarios.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según los estatutos y reglamentos.

CONTADOR:

- Recibir y cobrar dinero.
- Cuidar el funcionamiento de Caja.
- Registrar cada entrada y salida de dinero.
- Registrar directamente cada movimiento de Caja.
- Detallar claramente las formas de pago.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según los estatutos y reglamentos.

AUXILIAR CONTABLE:

- Recibe, examina, clasifica, codifica y efectúa el registro contable de documentos.
- Revisa y compara lista de pagos, comprobantes, cheques y otros registros con las cuentas respectivas.

- Archiva documentos contables para uso y control interno.
- Elabora y verifica relaciones de gastos e ingresos.
- Transcribe información contable en un microcomputador.
- Revisa y verifica planillas de retención de impuestos.
- Revisa y realiza la codificación de las diferentes cuentas bancarias.
- Recibe los ingresos, cheques nulos y órdenes de pago asignándole el número de comprobante.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según los estatutos y reglamentos.

SECRETARIA:

- Atención telefónica y personalizada.
- Mantener actualizado el registro de hojas de vida del personal al servicio de la empresa.
- Ser el centro de comunicación e información a nivel general.
- Apoyo a las distintas áreas de la empresa en organización y gestión de documentos.
- Velar porque los registros y documentos, estén claramente fundamentados en los principios de nitidez, claridad y legalidad.
- Entregar a tiempo y en forma adecuada, la información necesaria para los interesados en el programa.
- Dar fe de la autenticidad y legalidad de los registros.
- Cumplir y hacer cumplir puntualmente, los cronogramas de recepción, procesamiento y entrega de documentos.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según los estatutos y reglamentos.

BODEGUERO:

- Revisar el adecuado almacenaje de la mercadería en la bodega.

- Verificar la rotación adecuada de los productos de acuerdo a la fecha de antigüedad.
- Mantener un reporte actualizado de ingresos y salidas de mercaderías.
- Brindar atención al cliente cuando se comunica para pedir alguna información sobre el funcionamiento de algún producto.
- Realizar mensualmente inventario de la bodega a su cargo.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según los estatutos y reglamentos.

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	PA
PROGRAMA DE AUDITORÍA	
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	

OBJETIVOS

- Evaluar el sistema de control interno tributario de la empresa.

Específicos:

- Valorar el sistema de control interno de la empresa y emitir un informe con los resultados para expresar recomendaciones.
- Determinar el nivel de confiabilidad y riesgo existente en la empresa.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. / PT	PREPARADO POR:	FECHA
1	Aplice cuestionarios de control interno por el método COSO II.	CCI	MJVV	23/11/2015
2	Analice el nivel de Riesgo y Confianza de cada uno de los componentes de la evaluación del control interno.	CCI	MJVV	30/11/2015
3	Elabore el informe de evaluación de control interno.	ECI	MJVV	30/11/2015

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: AMBIENTE INTERNO

OBJETIVO: Evaluar el ambiente de control de la empresa TUGALT.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa dispone de un reglamento interno?	1	2		No existe un reglamento interno
2	¿La empresa cuenta con un código de ética?	0	3		No existe un Código de ética
3	¿Existe un manual de funciones dentro de la empresa?	0	3		Funciones asignadas de manera verbal
4	¿Se han establecido procedimientos contables, tributarios y financieros?	0	3		No se han establecido procedimientos de forma escrita.
5	¿El gerente exige y revisa que la información financiera periódica sea presentada en los plazos previstos?	3	0		Solicitud de informes cada viernes.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 2/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: AMBIENTE INTERNO

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
6	¿La empresa cuenta con un manual de reclutamiento y selección del personal?	2	1		
7	¿Se realizan evaluaciones del desempeño del personal del área contable y financiera de manera regular?	2	1		
8	¿Existe personal suficiente en el área contable de la empresa?	3	0		
9	¿Se ha definido claramente la estructura de la empresa?	1	2		No existe estructura organizacional definida
10	¿Existe colaboración y compromiso de los empleados para que la empresa cumpla con sus objetivos?	2	1		
	TOTAL	14	16		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	

CRITERIO:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15 - 50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

FÓRMULA:

Nivel de Confianza = $(14/30) \times 100 = 46,67\%$ Baja

Nivel de Riesgo = $(16/30) \times 100 = 53,33\%$ Alto

INTERPRETACIÓN:

En el componente de ambiente de interno, se obtiene una confianza BAJA (46,67%) y un riesgo ALTO (53,33%), con lo que se evidencia que gerencia no propicia un adecuado ambiente de control, debido a que no existen manuales de procedimientos y política, todos los procesos internos se los da a conocer de manera verbal.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 1/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

OBJETIVO: Analizar los parámetros que sirvan para la consecución de objetivos planteados en la empresa TUGALT.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Los objetivos de compras contribuyen al cumplimiento de la misión de la empresa?	1	2		
2	¿Al establecer los objetivos para compras se analizan factores externos e internos?	3	0		
3	¿Las políticas, normas y procedimientos se actualizan con frecuencia para el cumplimiento del objetivo de compras?	2	1		Esto lo determina el Gerente
4	¿Se han formulado objetivos específicos para compras?	1	2		No aplica continuamente
5	¿Los proveedores aportan para el cumplimiento de los objetivo en compras?	3	0		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 2/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
6	¿El documento que garantiza el cobro, está debidamente amparado por las leyes vigentes?	3	0		
7	¿Dispone los proveedores con un stock necesario para el cumplimiento de los objetivos?	2	1		
8	¿Existe participación del área de compras para el logro de los objetivos?	2	1		
9	¿Están separadas las funciones de responsabilidad entre el contador y los auxiliares?	1	2		
10	¿Están establecidos los criterios para el cobro a los deudores?	3	0		
	TOTAL	21	9		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	

CRITERIO:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15 - 50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

FÓRMULA:

Nivel de Confianza = $(21/30) \times 100 = 70\%$ Media

Nivel de Riesgo = $(9/30) \times 100 = 30\%$ Medio

INTERPRETACIÓN:

En el componente de establecimiento de objetivos, se obtiene una confianza Media (70%) y un riesgo MEDIO (30%), con lo que se evidencia que la empresa tiene una meta clara que se alinea y sustenta con su visión y misión, y siempre tiene en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 1/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

OBJETIVO: Identificar los eventos que afectan la consecución de los objetivo en la empresa.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Las compras de los activos fijos se realizan de acuerdo a necesidades verificadas?	1	2		
2	¿Las compras de inmovilizado que generará beneficios futuros son reconocidas como activos fijos y no como gastos?	2	1		
3	¿Se realiza inventario físico de existencias al cierre y rotativo de inmovilizado?	3	0		
4	¿Se amortizan y deprecian los elementos del inmovilizado?	1	2		
5	Al cierre, ¿se analizan los gastos susceptibles de personificación contable por el responsable de contabilidad?	2	1		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 2/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
6	¿Se han recibido notificaciones por parte de rentas por faltas reglamentarias?	1	2		
7	¿Se ha recibido una notificación, que fue corregida sin multas ni sanciones?	2	2		
8	¿La declaración de impuesto a la renta se realiza dentro de los plazos establecidos?	1	2		Existen atrasos en el cumplimiento de obligaciones.
9	¿Se han pagado multas y/o intereses por faltas reglamentarias, de presentación o declaración de impuestos?	3	0		
10	¿Están establecidos los criterios para el cobro a los deudores?	1	2		
	TOTAL	17	13		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	

CRITERIO:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15 - 50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

FÓRMULA:

Nivel de Confianza = $(17/30) \times 100 = 56,67\%$ Media

Nivel de Riesgo = $(13/30) \times 100 = 43,33\%$ Medio

INTERPRETACIÓN:

En el componente de identificación de eventos, se obtiene una confianza MEDIA (56,67%) y un riesgo MEDIO (43,33%), con lo que se evidencia que la empresa tiene una meta clara que se alinea y sustenta con su visión y misión, y siempre tiene en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 1/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

OBJETIVO: Analizar los mecanismos establecidos para identificar, analizar y tratar los riesgos existentes en la empresa.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Gerencia ha establecido objetivos institucionales?	1	2		
2	¿Éstos objetivos son comunicados y monitoreados permanentemente?			X	No se establecen objetivos
3	¿El personal responsable de la contabilidad tiene acceso al efectivo, a las declaraciones o a las cuentas bancarias?	1	1		El efectivo es manejado por el gerente
4	¿El registro de las transacciones está segregado de tal forma que el mismo personal no podría registrar una transacción desde su origen hasta su asiento final en los auxiliares y en el libro mayor?	0	3		Operaciones realizadas en su totalidad por contabilidad
5	¿Es confiable el sistema contable?	3	0		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 2/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
6	¿Existe un control en la entrega de retenciones y recepción de facturas en el proceso de adquisición?	1	2		Revisión de contabilidad en forma periódica
7	¿El personal responsable de la custodia de los documentos (declaraciones, pólizas, efectivo está por separado de la contabilidad?	1	2		Contabilidad es el encargado de archivar y custodiarlos
8	¿Existe un control en la emisión de facturas en el proceso de ventas?	2	1		Falta de verificación de cumplimiento de requisitos
9	¿Se han implementado mecanismos para identificar riesgos?	0	3		No se evalúan riesgos
10	¿Existen procesos para asegurar que la información financiera no sea manipulada?	1	3		Manejado solo por la contadora y los auxiliares
	TOTAL	10	20		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	

CRITERIO:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15 - 50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

FÓRMULA:

Nivel de Confianza = $(10/30) \times 100 = 33,33\%$ Baja

Nivel de Riesgo = $(20/30) \times 100 = 66,67\%$ Alto

INTERPRETACIÓN:

En el componente de evaluación de riesgos se obtiene una confianza Baja (33,33%) y un nivel de riesgo ALTO (66,67%), con lo que se evidencia que gerencia no se encarga de implementar medidas adecuadas para el tratamiento oportuno e inmediato de los riesgos.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 1/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: RESPUESTA A LOS RIESGOS

OBJETIVO: Analizar los mecanismos establecidos para tratar los riesgos existentes en la empresa.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se encuentra elaborado un plan de contingencias, para afrontar los riesgos en compras?	1	2		
2	¿Al identificarse un riesgo potencial en el proceso de ventas, la gerencia evalúa posibles respuestas, como evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?	1	2		
3	¿La empresa tiene diseñado mecanismos para la toma de decisiones y análisis de las alternativas para responder a los riesgos?	1	2		
4	¿El área de ventas emite reportes de las ventas a gerencia para que sean revisadas y controlas?	1	2		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 2/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: RESPUESTA A LOS RIESGOS

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
5	¿Existe la participación de toda la administración para analizar las alternativas de respuesta al riesgo?	2	1		
6	¿La empresa tiene establecido controles para determinar un nivel de riesgo residual?	1	2		
	TOTAL	7	11		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	

CRITERIO:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15 - 50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

FÓRMULA:

Nivel de Confianza = $(7/18) \times 100 = 38,89\%$ Baja

Nivel de Riesgo = $(11/18) \times 100 = 61,11\%$ Alto

INTERPRETACIÓN:

En el componente de respuesta a los riesgos se obtiene una confianza BAJA (38,89%) y un nivel de riesgo ALTO (61,11%), con lo que se evidencia que gerencia no se encarga de implementar medidas adecuadas para el tratamiento oportuno e inmediato de los riesgos.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 1/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

OBJETIVO: Evaluar las actividades de control en la empresa.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se han establecido medidas de control interno para evitar fraudes o mal uso de los recursos económicos y materiales?	2	1		
2	¿El acceso al sistema contable está restringido para que ingrese solo el personal autorizado?	3	0		Restringido con claves
3	¿Gerencia ha designado a un responsable de la custodia de los inventarios?	3	0		
4	¿La documentación relacionada con los movimientos contables se encuentra archivada y ordenada adecuadamente?	2	1		Revisión por parte de gerencia y contador
5	¿La revisión de las operaciones contables es revisada por una persona diferente a quien las realizó?	2	1		En ocasiones se queda sin stock por no revisar los mismos.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 2/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
6	¿Las compras realizadas cuentan con los debidos comprobantes?	1	2		En ocasiones se queda sin stock por no revisar los mismos
7	¿La documentación generada es oportuna y apropiada para el registro de las transacciones?	2	1		
8	¿Las compras son ingresadas al sistema una vez que han sido recibidas y revisadas?	2	1		
9	¿Se realizan revisiones periódicas de la documentación física para comprobar que sean las que reporta el sistema?	2	1		
10	¿Para el pago a proveedores se toma en cuenta las retenciones realizadas?	2	1		
	TOTAL	21	9		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	

CRITERIO:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15 - 50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

FÓRMULA:

Nivel de Confianza = $(21/30) \times 100 = 70\%$ Media

Nivel de Riesgo = $(9/30) \times 100 = 30\%$ Medio

INTERPRETACIÓN:

En el componente de actividades de control se obtiene una confianza MEDIA (70%) y un nivel de riesgo MEDIO (30%), debido a que la empresa cuenta con un sistema contable financiero adecuado que ayuda a tomar decisiones en el momento adecuado.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 1/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

OBJETIVO: Evaluar e identificar los riesgos de los sistemas de información más relevantes de la empresa.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Contabilidad es capaz de preparar informes exactos y oportunos, cuando se los solicita?	2	1		
2	¿Gerencia facilita la información pertinente a los empleados para el cumplimiento de sus obligaciones de manera eficaz y eficiente'	2	1		
3	¿Contabilidad está capacitado técnicamente para procesar oportunamente la información financiera y controlar la exactitud de los registros?	2	1		
4	¿Existen procedimientos destinados al monitoreo continuo del sistema informático contable?	1	2		Realizado por un profesional externo
5	¿Se efectúan copias de seguridad y respaldo de la información financiera generada?	3	0		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 2/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
6	¿Las copias de seguridad y respaldo generadas con qué frecuencia se las realiza?	3	0		Cada fin de mes
7	¿Los reportes para las declaraciones son entregados oportunamente a contabilidad?	1	2		
8	¿Existen procedimientos para el entrenamiento de los nuevos empleados?	1	2		
9	¿Se han establecido procedimientos para que el personal comunique situaciones impropias observadas?	1	2		
10	¿Existe una revisión entre los valores declarados y los valores en libros?	2	1		
	TOTAL	18	12		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	

CRITERIO:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15 - 50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

FÓRMULA:

Nivel de Confianza = $(18/30) \times 100 = 60\%$ Media

Nivel de Riesgo = $(12/30) \times 100 = 40\%$ Medio

INTERPRETACIÓN:

En el componente de información y comunicación, se obtiene una confianza MEDIA (60%) y un nivel de riesgo MEDIO (40%), éste resultado es el reflejo que dentro de la empresa existen canales de comunicación establecidos adecuada y oportunamente, es decir existe una buena comunicación entre los directivos y los empleados.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 1/1
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	

ÁREA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

OBJETIVO: Evaluar el sistema de supervisión y monitoreo en la empresa.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se realizan actividades de supervisión con el alcance y frecuencia necesaria para detectar deficiencias del sistema contable?	2	1		Solicitud de informes cada lunes
2	¿Se solicita información a los bancos y proveedores para evaluar los saldos relacionados?	1	2		Realizado por el gerente
3	¿Se realizan comparaciones periódicas entre el registro de efectivo y la existencia de activos fijos y otros bienes?	2	1		
4	¿Las deficiencias encontradas son comunicadas oportunamente a gerencia?	3	0		
5	¿El personal responsable de la supervisión no está relacionado con los procesos sujetos a revisión?	2	1		
	TOTAL	10	5		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	

CRITERIO:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15 - 50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

FÓRMULA:

Nivel de Confianza = $(22/30) \times 100 = 73,33\%$ Media

Nivel de Riesgo = $(18/30) \times 100 = 26,67\%$ Medio

INTERPRETACIÓN:

En el componente de supervisión y monitoreo se obtiene una confianza Media (73,33%) y un nivel de riesgo Medio (26,67%), éste resultado es el reflejo de los procesos de supervisión realizados por parte de gerencia a las actividades realizadas por sus empleados, lo que facilita la realización de sus actividades y la detección temprana de errores que pueden ser corregidos oportunamente..

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	ECR 1/2
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO	

N°	COMPONENTES DEL COSO II	N° DE PREGUNTAS	N° DE ENCUESTAS	ENCUESTA		CONFIANZA TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
				SI	NO					
1	Ambiente Interno	10	3	14	16	30	46,67%	MEDIA	53,33%	MEDIO
2	Establecimiento de Objetivos	10	3	21	9	30	70,00%	MEDIA	30,00%	BAJO
3	Identificación de Eventos	10	3	17	13	30	56,67%	MEDIA	43,33%	BAJO
4	Evaluación del Riesgo	10	3	10	20	30	33,33%	BAJA	66,67%	MEDIO
5	Respuesta al Riesgo	6	3	7	11	18	38,89%	BAJA	61,11%	MEDIO
6	Actividades de Control	10	3	21	9	30	70,00%	MEDIA	30,00%	BAJO
7	Información y Comunicación	10	3	18	12	30	60,00%	MEDIA	40,00%	BAJO
8	Supervisión y Monitoreo	5	3	10	5	15	73,33%	MEDIA	26,67%	BAJO
	TOTAL	71	24	118	95	213	55,39%	MEDIA	44,61%	MEDIO

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	ECR 2/2
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO	

CRITERIO:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15 - 50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

FÓRMULA:

Nivel de Confianza = $(118/213) \times 100 = 55,39\%$ Media

Nivel de Riesgo = $(95/213) \times 100 = 44,61\%$ Medio

INTERPRETACIÓN:

Después de realizar la evaluación del Sistema de Control Interno de la empresa TUGALT a través del método COSO II, se puede evidenciar que no existen manuales de procedimientos, políticas y demás; a los cuales se los puede remitir los empleados cuando existan conflictos en la realización de algún procedimiento interno; todos éstos procedimientos establecidos internamente se han dado a conocer de manera verbal sin el soporte de documento alguna.

En el componente de evaluación de riesgos, la empresa ha implementado de manera empírica mecanismos para detectar y enfrentar los riesgos existentes, que de tal manera han dado resultados positivos, permitiéndole crecer de manera paulatina y mantenerse en el mercado con un nivel de competencia alto dentro de su segmento de mercado.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA TRIBUTARIA</p> <p style="text-align: center;">EMPRESA TUGALT</p> <p style="text-align: center;">DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015</p>	<p style="text-align: center;">ICI</p>
<p style="text-align: center;">INFORME EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</p>	

Riobamba, 04 de Diciembre 2015

Al gerente de la Empresa TUGALT

Presente.-

Por medio de la presente me dirijo a usted para informar los resultados de la evaluación preliminar de los procesos internos y externos que llevan a cabo la misma.

Como resultado de dicha evaluación se determinó que la empresa posee un nivel de confianza MEDIO y un riesgo de control MEDIO debido a las siguientes razones:

REGLAMENTO INTERNO

Recomendación N° 1

Diseñar e implementar un reglamento interno de trabajo, estableciendo las obligaciones y prohibiciones a las cuales están sujetos sus empleados, así como las sanciones por actos impropios observados dentro de sus lugares de trabajo lo cual ayudará a regular y resolver los conflictos.

CÓDIGO DE ÉTICA

Recomendación N° 2

Es necesario que se implemente un código de ética, así los colaboradores de la entidad conocerán los valores y principios que se espera que sean observados. El mismo debe ser comunicado mediante charlas y conferencias, en las cuales se entable una conversación directa con los empleados.

MANUAL DE FUNCIONES

Recomendación N°3

Diseñar e implementar un manual de funciones que permita al personal conocer las actividades a las que está obligado, evitando duplicidad de funciones o actividades que nadie realiza.

MANUAL DE RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN DEL PERSONAL

Recomendación N°4

Crear un manual de reclutamiento y selección de personal, para asegurar que el personal nuevo posea la capacidad y conocimiento requeridos para el cargo a desempeñar; evitando problemas a futuro por falta de aptitud.

CAPACITACIÓN A EMPLEADOS

Recomendación N° 5

Establecer un programa de capacitaciones simultáneas con su respectivo presupuesto para proporcionar capacitación a todo el personal de la empresa, no sólo al directamente involucrado. Actualmente la capacitación solo la emplean a a contadora, pero ésta debería ser para todo el personal relacionado con el área financiera, pues todos en algún momento realizan dichas actividades que se relacionan con el área contable tributaria.

Atentamente,

María José Vallejo

AUDITORA

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	PA
PROGRAMA DE AUDITORÍA	
DEBERES TRIBUTARIOS GENERALES	

OBJETIVO

- Verificar el cumplimiento de los deberes tributarios generales del contribuyente.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. / PT	PREPARADO POR:	FECHA
1	Evalúe el sistema de control interno	CCI	MJVV	09/12/2015
2	Verificar el orden cronológico y secuencial del archivo de los documentos emitidos	RCV	MJVV	09/12/2015
3	Mediante muestreo verifique el cumplimiento de los requisitos establecidos en el reglamento respectivo	RCV	MJVV	09/12/2015

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015			CCI 1/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
DEBERES TRIBUTARIOS GENERALES			

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa presenta oportunamente las declaraciones a las que está obligado?	X			
2	¿Se cumplen los requisitos de llenado de los documentos emitidos?		X		No cuentan con firmas de recibido
3	¿Se emiten facturas para todas las ventas sin importar su monto?		X		Las ventas por valores menores no cuentan con facturas
4	¿La empresa lleva la información contable en los libros pertinentes (diario, mayor y auxiliares)?	X			
5	¿Los documentos que sustentan las compras realizadas son a nombre de la empresa?	X			
6	¿Las facturas de compra y venta cumplen los requisitos del reglamento de comprobantes de venta y retenciones?		X		Existen facturas que no llevan las firmas de recibido
7	¿Los documentos fuente están archivados de manera cronológica?	X			
	TOTAL	4	3		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMV/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 2/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
DEBERES TRIBUTARIOS GENERALES	

CRITERIO:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15 - 50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

FÓRMULA:

Nivel de Confianza = $(4/7) \times 100 = 57\%$ Media

Nivel de Riesgo = $(3/7) \times 100 = 43\%$ Medio

INTERPRETACIÓN:

En el análisis del control interno de cumplimiento de deberes tributarios generales, se obtuvo un nivel de confianza MEDIO y un nivel de riesgo MEDIO, debido a que en la emisión de comprobantes de venta y retención no existen firmas de los adquirientes del bien o servicio.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	RCV
COMPONENTE: DEBERES TRIBUTARIOS GENERALES	
SUBCOMPONENTE: Comprobantes de Venta, Retención y Documento Complementarios	

En el Reglamento de Comprobantes de Venta, retención y documentos complementarios, se establecen los requisitos de llenado e impresión, para que los mismos puedan ser utilizados en la deducción de costos de gastos, para lo cual se procedió a verificar una muestra de documentos recibidos y entregados por la empresa.

N°	Tipo de documento	Fecha	N° Secuencial	Llenado	Impresión	Infracción
1	Factura	16/01/2015	017-001-92420	SÍ	SÍ	
2	Factura	10/01/2015	001-001-86068	NO	SÍ	Art. 9. Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios
3	Factura	24/03/2015	002-001-690	NO	SÍ	
4	Factura	20/05/2015	001-001-91727	SÍ	SÍ	
5	Factura	08/10/2015	001-001-2781	SÍ	SÍ	
6	Retención en la Fuente	15/01/2015	001-001-19979	NO	SÍ	Art. 9. Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios .- No lleva la firma, RUC o CI del adquirente del bien o servicio.
7	Retención en la Fuente	21/01/2015	001-001-20583	NO	SÍ	
8	Retención en la Fuente	24/03/2015	001-001-20644	NO	SÍ	
9	Retención en la Fuente	20/05/2015	001-001-21182	NO	SÍ	
10	Retención en la Fuente	11/12/2015	001-001-19761	SÍ	SÍ	

Al término de la revisión se evidenció que los documentos que mantienen en archivo la empresa, cumplen con los requisitos de impresión obligatorios, pero en los requisitos de llenado existen facturas de venta que no han sido entregados a los adquirentes

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	PA
PROGRAMA DE AUDITORÍA	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO	

OBJETIVO:

- Verificar la razonabilidad de los valores consignados en las declaraciones del IVA mensual y del Anexo Transaccional Simplificado.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. / PT	PREPARADO POR:	FECHA
1	Evalúe el sistema de control interno	CCI	MJVV	16/12/2015
2	Verificar la fecha de presentación de las declaraciones del IVA	FP	MJVV	16/12/2015
3	Verificar que los valores asignados en el mayor de ventas sean los valores consignados en el formulario 104 y en el ATS	XX1	MJVV	16/12/2015
4	Verificar que los valores de las facturas emitidas estén registrados en el libro de ventas respectivamente	XX2	MJVV	16/12/2015
5	Revisar si las facturas anuladas llevan consignada la leyenda ANULADA y si constan el original y la copia de la misma	XX3	MJVV	16/12/2015
6	Verificar mediante muestreo los valores respectivos de las ventas y del IVA	XX3	MJVV	16/12/2015
7	Verificar que los valores asignados en el mayor de compras sean los valores consignados en el formulario 104 y en el ATS	YY1	MJVV	16/12/2015
8	Verificar mediante muestreo los valores respectivos de las compras y del IVA	YY2	MJVV	16/12/2015
9	Verificar los valores correspondientes a retenciones realizadas por IVA	YY3	MJVV	16/12/2015

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 1/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO	

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se registran las facturas al devengado y no al cobro?		X		Para la declaración se realiza en la fecha de cobro y en la emisión
2	¿Existen facturas pre numeradas de venta?	X			
3	¿La empresa utiliza liquidaciones en compra para las adquisiciones a personas naturales que no emiten facturas?	X			
4	¿La empresa emite los comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la Ley?	X			
5	¿Existe un control sobre la secuencia en la numeración de las facturas de venta emitidas?	X			
6	¿Se verifican los datos y cálculos de las facturas de ingresos, costos y gastos?	X			
7	¿Se mantiene un archivo en magnético de las declaraciones realizadas con sus respectivos documentos de soporte?		X		Sólo los archivos disponibles en la página del SRÍ
	TOTAL	5	2		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 2/2
CUESTIONRIO DE CONTROL INTERNO	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO	

CRITERIO:

BAJO	MEDIO	ALTO
15 - 50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

FÓRMULA:

Nivel de Confianza = $(5/7) \times 100 = 71,43\%$ Media

Nivel de Riesgo = $(2/7) \times 100 = 28,57\%$ Medio

INTERPRETACIÓN:

De la evaluación del control interno de las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado se ha obtenido un nivel de confianza MEDIA que corresponde a un 71,43% y un nivel de riesgo MEDIO con un 28,57% debido a que existen diferencias en los valores declarados de venta y los registrados en el auxiliar.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	FP
COMPONENTE: REVISIÓN DE DECLARACIONES DE IVA Y RENTA MENSUAL	
SUBCOMPONENTE: FECHAS DE PAGO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	

La Administración Tributaria en el **Art. 158 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno**, establece los plazos en que los sujetos pasivos deben declarar y cancelar los valores correspondientes al IVA, para lo cual establece las fechas de pago según el noveno dígito del RUC, que para el caso de la empresa TUGALT es hasta el 24 del mes siguiente:

MES	FECHA ESTABLECIDA PARA DECLARACIÓN	FECHA EN LA QUE SE DECLARÓ	DECLARACIÓN SUSTITUTIVA
Enero	24 de Febrero	21/02/2015	
Febrero	24 de Marzo	26/03/2015	
Marzo	24 de Abril	23/04/2015	24/04/2015
Abril	24 de Mayo	23/05/2015	24/06/2015
Mayo	24 de Junio	26/05/2015	26/06/2015
Junio	24 de Julio	22/07/2015	11/07/2015
Julio	24 de Agosto	22/08/2015	
Agosto	24 de Septiembre	25/09/2015	
Septiembre	24 de Octubre	23/10/2015	
Octubre	24 de Noviembre	21/11/2015	
Noviembre	24 de Diciembre	23/12/2015	
Diciembre	24 de Enero	23/01/2015	

Al realizar la revisión de las fechas en las que se presentan las respectivas declaraciones del IVA, se observa que presentan declaraciones fuera de la fecha establecida por la Administración Tributaria, ocasionando el pago de intereses y multas, así mismo se emiten declaraciones sustitutivas por diferencias en los valores de compras y ventas, debido a facturas que en el momento de realizar la declaración no se encuentran registradas ni archivadas.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	XX1
COMPONENTE: REVISIÓN DE DECLARACIONES DE IVA Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO	
SUBCOMPONENTE: VENTAS E INGRESOS	

En el Art. 1 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno indica que todos los ingresos obtenidos a título oneroso o gratuito serán registrados por el precio de transferencia, los mismos que serán declarados en su totalidad.

A continuación se detallan los valores por ventas tarifa 12% declarados en el formulario 104 y cotejados con el libro mayor, ATS y formulario 104.

MES	LIBRO MAYOR	FORMULARIO 104	ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO	FORMULARIO 102	DIFERENCIAS
Enero	372.866,17	372.866,17	372.866,17	√ €	
Febrero	321.840,51	321.840,51	321.840,51		
Marzo	497.855,16	497.855,16	497.855,16		
Abril	437.642,97	437.642,97	437.642,97		
Mayo	424.397,48	424.397,48	424.397,48		
Junio	358.659,34	358.659,34	358.659,34		
Julio	348.597,14	348.597,14	348.597,14		
Agosto	317.234,82	317.234,82	317.234,82		
Septiembre	464.887,77	464.887,77	464.887,77		
Octubre	413.220,20	413.220,20	413.220,20		
Noviembre	480.587,50	480.587,50	480.587,50		
Diciembre	439.682,99	439.682,99	439.682,99		
TOTAL	4.877.472,05	4.877.472,05	4.877.472,05	4.877.472,05	T

De la revisión se observa que los valores consignados en el libro mayor de ventas coinciden con los valores correspondientes en los formularios y anexos respectivos.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	XX2
COMPONENTE: REVISIÓN DE DECLARACIONES DE IVA Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO	
SUBCOMPONENTE: VENTAS E INGRESOS	

Se tomó aleatoriamente una muestra de facturas de venta correspondientes a los meses de enero, marzo, mayo, octubre y diciembre; para proceder a verificar que éstos documentos estén debidamente registrados en el auxiliar, para lo cual se presenta el siguiente cuadro:

Nº	FECHA	Nº DOCUMENTO	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
1	24/01/2015	001-001-183416	5,80	0,70	6,50
2	28/01/2015	001-001-183766	1,76	0,21	1,97
3	03/03/2015	001-001-185974	647,32	77,68	725,00
4	07/03/2015	001-001-186684	68,40	8,21	76,61
5	02/05/2015	001-001-190826	225,79	27,09	252,88
6	05/05/2015	001-001-191162	5,36	0,64	6,00
7	17/10/2015	001-001-201357	406,15	48,74	454,89
8	31/10/2015	001-001-205420	18,26	2,19	20,45
9	10/12/2015	001-001-205866	8,93	1,07	10,00
10	12/12/2015	001-001-208774	2,15	0,26	2,41
11	13/12/2015	001-001-208826	133,39	16,01	149,40

√

Al final de la revisión se pudo constatar que los documentos sometidos a verificar si se encuentran registrados en el libro auxiliar con sus respectivos valores, fechas y números secuenciales, así mismo las facturas anuladas llevan consignada la leyenda ANULADO.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	XX3
COMPONENTE: REVISIÓN DE DECLARACIONES DE IVA Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO	
SUBCOMPONENTE: IVA EN VENTAS	

Se procedió a verificar las facturas de venta de los meses seleccionados para verificar la aplicación del IVA.

MES	SEGÚN LIBROS		SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA	
	SUBTOTAL	IVA	SUBTOTAL	IVA	SUBTOTAL	IVA
Enero	372.128,60	44.665,43	372.128,60	44.665,43	0,00	0,00
Mayo	422.779,43	50.733,53	422.779,43	50.733,53	0,00	0,00
Octubre	401.865,08	48.223,81	401.865,08	48.223,81	0,00	0,00
Diciembre	439.559,02	52.747,08	439.559,02	52.747,08	0,00	0,00

✓

Después de la revisión se verificó que el valor de ventas registradas en los libros corresponde al total de facturas existentes por ventas.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	YY1
COMPONENTE: REVISIÓN DE DECLARACIONES DE IVA Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO	
SUBCOMPONENTE: COMPRAS	

Se realizó una revisión del total de compras realizadas por cada mes, comparando la información del libro mayor de compras, con los valores de las declaraciones del formulario 104, el ATS, el formulario 102 y el estado de resultados, como lo podemos observar:

MES	LIBRO MAYOR	FORMULARIO 104	ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO	FORMULARIO 102	DIFERENCIAS
Enero	508.019,94	508.019,95	508.019,96	√ €	
Febrero	362.971,80	362.971,81	362.971,82		
Marzo	334.843,70	334.843,71	334.843,72		
Abril	469.537,49	469.537,50	469.537,51		
Mayo	669.404,15	669.404,16	669.404,17		
Junio	251.233,85	251.233,86	251.233,87		
Julio	212.904,80	212.904,81	212.904,82		
Agosto	384.745,52	384.745,53	384.745,54		
Septiembre	525.066,75	525.066,76	525.066,77		
Octubre	437.678,45	437.678,46	437.678,47		
Noviembre	333.289,71	333.289,72	333.289,73		
Diciembre	435.769,89	435.769,90	435.769,91		
TOTAL	4.925.466,05	4.925.466,06	4.925.466,07	4.925.466,08	T

De la revisión se observa que los valores consignados en cada uno de los formularios así como en el anexo corresponden a los valores consignados en el libro mayor de compras de cada mes, no presentan diferencias.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	YY2
COMPONENTE: REVISIÓN DE DECLARACIONES DE IVA Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO	
SUBCOMPONENTE: IVA EN COMPRAS	

Las compras realizadas por la empresa durante el período 2015 se detallan a continuación, tomando como base los meses que contribuyen la muestra:

MES	SEGÚN LIBROS		SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA	
	SUBTOTAL	IVA	SUBTOTAL	IVA	SUBTOTAL	IVA
Enero	501.236,52	60.148,38	501.236,52	60.148,38	0,00	0,00
Mayo	664.247,85	79.709,74	663.930,40	79.671,65	317,45	38,09
Octubre	427.611,27	51.313,35	426.603,51	51.192,42	1.007,76	120,93
Diciembre	429.165,55	51.499,87	429.165,55	51.499,87	0,00	0,00

≠@

€

De la muestra tomada para revisión se obtuvo diferencias de dos meses, esto debido a que existen adquisiciones que no cuentan con un documento de soporte válido como lo exige la ley y el error en el registro de facturas , ocasionando una diferencia en el IVA en compras.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	YY3
COMPONENTE: REVISIÓN DE DECLARACIONES DE IVA Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO	
SUBCOMPONENTE: RETENCIÓN DEL IVA POR CONCEPTO DE COMPRAS	

Para realizar la verificación de las retenciones realizadas por concepto de compras se tomó como muestra las facturas de compras y sus respectivas retenciones de los meses de enero, mayo, octubre, y diciembre.

MES	RETENCIONES SEGÚN LIBRO MAYOR			RETENCIONES SEGÚN AUDITORÍA			DIFERENCIA
	30%	70%	100%	30%	70%	100%	
Enero	2.701,02	74,42	120,62	2.701,02	74,42	120,62	
Mayo	683,80	5,04	39,13	683,80	5,04	39,13	
Octubre	845,90	256,50	39,13	845,90	256,50	39,13	
Diciembre	903,50	76,07	79,84	903,50	76,07	79,84	

✓
H

De la revisión realizada a las retenciones en IVA y la aplicación de los respectivos porcentajes, se verificó que en los meses sujetos a revisión se aplicaron correctamente los mismos.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	PA
PROGRAMA DE AUDITORÍA	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO	

OBJETIVO:

- Verificar la razonabilidad de los valores declarados en los respectivos formularios y anexos.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. / PT	PREPARADO POR:	FECHA
1	Evalúe el sistema de control interno	CCI	MJVV	18/12/2015
2	Verifique que las declaraciones de las respectivas retenciones se han realizado en los plazos establecidos	DD1	MJVV	18/12/2015
3	Verifique que los valores de los mayores de retenciones sean los consignados en los formularios y anexo respectivos	DD2	MJVV	18/12/2015
4	Revisar si los valores correspondiente a relación de dependencia están registrados de acuerdo a las planillas del IESS y los mayores contables	DD3	MJVV	18/12/2015
5	Verifique según muestra los valores de las retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta calculados por la empresa	DD4	MJVV	18/12/2015

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 1/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA, ATS Y REDEP	

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se revisan los cálculos de las retenciones emitidas?	X			
2	¿Todos los empleados se encuentran afiliados al IESS?	X			
3	¿Los valores declarados en relación de dependencia corresponden a lo reportado por el IESS?	X			
4	¿Las retenciones son entregadas en los plazos establecidos en la ley?	X			
5	¿Se aplican los porcentajes de retención de acuerdo a lo estipulado en la ley?	X			
6	¿Las declaraciones son presentadas en los tiempos establecidos?		X		Existen períodos en los que se declara fuera de período
7	¿El personal que emite las retenciones conoce las últimas actualizaciones tributarias?		X		Capacitaciones sólo para contador
	TOTAL	5	2		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 2/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA, ATS Y REDEP	

CRITERIO:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15 - 50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

FÓRMULA:

Nivel de Confianza = $(5/7) \times 100 = 71\%$ Media

Nivel de Riesgo = $(2/7) \times 100 = 29\%$ Medio

INTERPRETACIÓN:

Después del análisis del control interno se obtuvo un nivel de confianza del 71% que corresponde a un nivel MEDIO, y en lo referente al riesgo es un nivel MEDIO que corresponde a un 29%, debido a que a pesar que las capacitaciones son para la contadora, éste se encarga de transmitir las mismas al personal involucrado y es quien revisa la emisión de retenciones, pero después de su emisión.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	DD1
COMPONENTE: RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA, ATS Y RDEP	
SUBCOMPONENTE: FECHAS DE PAGO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA	

La Administración Tributarias en el **Art. 101 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno**, establece los plazos en que los sujetos pasivos deben declarar y cancelar los valores retenidos por concepto de Impuesto a la Renta, para lo cual establece las fechas de pago según el noveno dígito del RUC, que para el caso de la empresa TUGALT es hasta el 24 del mes siguiente.

MES	FECHA ESTABLECIDA PARA LA DECLARACIÓN	FECHA EN LA QUE SE DECLARÓ	DECLARACIÓN SUSTITUTIVA
Enero	24 de Febrero	21/02/2015	
Febrero	24 de Marzo	25/03/2015	@
Marzo	24 de Abril	23/04/2015	
Abril	24 de Mayo	23/05/2015	
Mayo	24 de Junio	24/06/2015	05/07/2015
Junio	24 de Julio	22/07/2015	22/08/2015
Julio	24 de Agosto	26/08/2015	@
Agosto	24 de Septiembre	23/09/2015	
Septiembre	24 de Octubre	28/20/2015	£@
Octubre	24 de Noviembre	21/11/2015	19/12/2015
Noviembre	24 de Diciembre	23/12/2015	
Diciembre	24 de Enero	23/01/2015	

√

Al realizar la revisión de las fechas en las que se presentan las respectivas declaraciones de las retenciones del Impuesto a la Renta, se observa que se presentan declaraciones fuera de la fecha establecida por la Administración Tributaria, lo que ocasiona el pago de intereses y multas.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAY	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	DD2
COMPONENTE: RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA, ATS Y RDEP	
SUBCOMPONENTE: RETENCIONES RENTA SEGÚN ATS Y FORMULARIO 103	

Mediante la revisión de las retenciones realizadas en las compras realizadas durante el período 2015, a través de la muestra establecida, se coteó los valores registrados en el libro mayor de las declaraciones con los valores consignados en el ATS y en el formulario 103.

MES	FORMULARIO 103	ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO	DIFERENCIAS
Enero	5.144,99	5.144,100	
Febrero	3.648,09	3.648,10	
Marzo	3.377,94	3.377,95	
Abril	4.702,39	4.702,40	
Mayo	6.751,50	6.751,51	
Junio	2.595,65	2.595,66	
Julio	2.208,38	2.208,39	
Agosto	3.855,79	3.855,80	
Septiembre	5.260,39	5.260,40	
Octubre	4.499,38	4.499,39	
Noviembre	3.328,73	3.328,74	
Diciembre	4.529,05	4.529,06	
TOTAL	49.902,28	49.902,29	

€
H
v

De la revisión realizada se observa que los valores contenidos en los mayores respectivos son los consignados en las respectivas declaraciones; así como en el anexo no existen diferencias.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	DD3
COMPONENTE: RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA, ATS Y RDEP	
SUBCOMPONENTE: RELACIÓN DE DEPENDENCIA	

MES	SEGÚN DECLARACIÓN	SEGÚN IESS	SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIAS	
Enero	8.414,58	8.414,59	8.414,60		Hv €
Mayo	8.715,92	8.715,93	8.715,94		
Octubre	9.547,26	9.547,27	9.547,28		
Diciembre	9.826,60	9.826,61	9.826,62		

Mediante la revisión de los valores consignados en el formulario 103 en el casillero 302, con los valores establecidos en las planillas de aportes al IESS, no existen diferencias, para realizar la declaración en el formulario 103, se toma en cuenta los valores de las planillas del IESS, cumpliendo con la normativa.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	DD 4.1
COMPONENTE: RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA, ATS Y RDEP	
SUBCOMPONENTE: RETENCIONES EN LA FUENTE ENERO	

SEGÚN FORMULARIO 103				SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA
CÓD.	DETALLE	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
304	Servicios predomina el intelecto	13,2	1,06	13,2	1,06	
309	Publicidad y comunicación	3.740,60	37,41	3.740,60	37,41	
310	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1.243,38	12,43	1.243,38	12,43	
312	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	435.531,24	4.355,31	435.531,24	4.355,31	
320	Arrendamiento de bienes inmuebles	852,18	68,17	852,18	68,17	
322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	9,29	0,09	9,29	0,09	
332	Otras compras de bienes y servicios no sujeta a retención	3.904,50		3.904,50		
341	Otras retenciones aplicables 2%	1.534,52	30,69	1.534,52	30,69	
TOTAL		446.828,91	4.505,16	446.828,91	4.505,16	

√
€
√

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	DD 4.2
COMPONENTE: RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA, ATS Y RDEP	
SUBCOMPONENTE: RETENCIONES EN LA FUENTE ENERO	

SEGÚN FORMULARIO 103				SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA
CÓD.	DETALLE	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
309	Publicidad y comunicación	267,60	2,68	267,60	2,68	
310	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1.821,35	18,21	1.821,35	18,21	
312	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1.459,72	14,51	1.450,72	14,51	
320	Arrendamiento de bienes inmuebles	326,09	26,09	326,09	26,09	
332	Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención	5.610,26				
340	Otras retenciones aplicables 1%	665.767,53	6.657,68	665.767,53	6.657,68	
341	Otras retenciones aplicables 2%	718,92	14,38	718,92	14,38	

€

√

SEGÚN FORMULARIO 103				SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA
CÓD.	DETALLE	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
304	Servicios predomina el intelecto	13,2	1,06	13,2	1,06	
309	Publicidad y comunicación	3.740,60	37,41	3.740,60	37,41	
310	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1.243,38	12,43	1.243,38	12,43	
312	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	435.531,24	4.355,31	435.531,24	4.355,31	
320	Arrendamiento de bienes inmuebles	852,18	68,17	852,18	68,17	
322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	9,29	0,09	9,29	0,09	
332	Otras compras de bienes y servicios no sujeta a retención	3.904,50		3.904,50		

√
€
√

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	DD 4.3
COMPONENTE: RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA, ATS Y RDEP	
SUBCOMPONENTE: RETENCIONES EN LA FUENTE ENERO	

SEGÚN FORMULARIO 103				SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA
CÓD.	DETALLE	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
304	Servicios predomina el intelecto	13,2	1,06	13,2	1,06	
309	Publicidad y comunicación	3.740,60	37,41	3.740,60	37,41	
310	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1.243,38	12,43	1.243,38	12,43	
312	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	435.531,24	4.355,31	435.531,24	4.355,31	
320	Arrendamiento de bienes inmuebles	852,18	68,17	852,18	68,17	
322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	9,29	0,09	9,29	0,09	
332	Otras compras de bienes y servicios no sujeta a retención	3.904,50		3.904,50		
341	Otras retenciones aplicables 2%	1.534,52	30,69	1.534,52	30,69	
TOTAL		446.828,91	4.505,16	446.828,91	4.505,16	

V
 €
 V

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2017
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2017

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	DD 4.4
COMPONENTE: RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA, ATS Y RDEP	
SUBCOMPONENTE: RETENCIONES EN LA FUENTE ENERO	

SEGÚN FORMULARIO 103				SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA
CÓD.	DETALLE	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
304	Servicios predomina el intelecto	13,2	1,06	13,2	1,06	
309	Publicidad y comunicación	3.740,60	37,41	3.740,60	37,41	
310	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1.243,38	12,43	1.243,38	12,43	
312	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	435.531,24	4.355,31	435.531,24	4.355,31	
320	Arrendamiento de bienes inmuebles	852,18	68,17	852,18	68,17	
322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	9,29	0,09	9,29	0,09	
332	Otras compras de bienes y servicios no sujeta a retención	3.904,50		3.904,50		
341	Otras retenciones aplicables 2%	1.534,52	30,69	1.534,52	30,69	
TOTAL		446.828,91	4.505,16	446.828,91	4.505,16	

v
 €
 v

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	PA
PROGRAMA DE AUDITORÍA	
IMPUESTO A LA RENTA	

OBJETIVO:

- Verificar la razonabilidad de los valores declarados en el respectivo formulario.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. / PT	PREPARADO POR:	FECHA
1	Evalúe el sistema de control interno	CCI	MJVV	21/12/2015
2	Verificar si los rubros por concepto de gastos estén dentro de lo establecido en la ley y sustentadas en comprobantes válidos	EE1	MJVV	21/12/2015
3	Verificar que la declaración del impuesto a la renta se ha realizado dentro de los plazos establecidos	EE2	MJVV	21/12/2015
4	Verificar que el cálculo de impuesto a la renta esté acorde a la normativa vigente	EE2	MJVV	21/12/2015
5	Verificar el cálculo de la conciliación tributaria para la determinación del impuesto a la renta	EE2	MJVV	21/12/2015
6	Verificar que los rubros por concepto de gastos estén dentro de lo establecido en la ley y sustentados en comprobantes válidos	EE2	MJVV	21/12/2015

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI ½
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
IMPUESTO A LA RENTA	

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿La determinación del anticipo al impuesto a la renta se realiza de acuerdo a lo establecido en la ley?	X			
2	¿La determinación del anticipo a la renta es revisada y aprobada por una persona distinta a la que preparó?		X		Realizada por contabilidad y no es revisada ¥
3	¿La empresa utiliza los porcentajes de depreciación de activos fijos establecidos en la ley?	X			
4	¿Se realiza la conciliación tributaria en los términos establecidos en la ley?	X			
5	¿Los gastos se encuentran debidamente sustentados en comprobantes de venta?		X		Existen gastos sin sustentado en comprobantes de venta £
6	¿La declaración del impuesto a la renta se realiza dentro de los plazos establecidos?	X			
7	¿Los beneficios sociales registrados son los reportados por el IESS?	X			
	TOTAL	5	2		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CCI 2/2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
IMPUESTO A LA RENTA	

CRITERIO:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15 - 50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

FÓRMULA:

Nivel de Confianza = $(5/7) \times 100 = 71\%$ MEDIA

Nivel de Riesgo = $(5/7) \times 100 = 29\%$ MEDIO

INTERPRETACIÓN:

En la evaluación del sistema de control interno se obtiene una confianza MEDIA (71%) y un nivel de riesgo MEDIO (29%), éste resultado debido a que los gastos de gestión no se encuentran sustentados en comprobantes de venta válidos.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	EE 1
COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA	
SUBCOMPONENTE: GASTOS	

Mediante una muestra de los valores de gastos más significativos consignados en el formulario 102, se procedió a realizar una revisión para verificar que dichos gastos estén sustentados con documentos legalmente válidos.

CUENTAS	VALOR EN LIBROS	SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA	
Depreciaciones	77.047,84	77.047,84		√
Mantenimiento y adecuaciones	50.083,15	50.083,15		
Beneficios Sociales	21.232,73	21.232,73		
Viáticos	10.454,20	10.085,6	368,60	≠

De la revisión se obtuvo una diferencia en los gastos por viáticos, pues existen valores registrados contablemente, pero no están sustentados con documentos fuente.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	EE2
COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA	
SUBCOMPONENTE: CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	

	SEGÚN DECLARACIONES	SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA	
Total ingresos	4.873.571,03	4.873.571,03	0,00	
Total costos y gastos	4.829.425,81	4.827.732,00	1.693,81	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	44.145,22	45.839,03	(-) 1.693,81	€
15% Trabajadores	6.621,78	6.875,85	(-)254,07	¤
Utilidad gravable	37.523,44	38.963,18	(-) 1.439,74	≠
Ingresos relación de dependencia	8.694,40	8.694,40	0,00	
Subtotal utilidad gravable	46.217,84	47.657,58	(-) 1.439,74	
Gastos personales	9.580,71	9.580,71	0,00	
Base Imponible	36.637,13	38.076,87	(-) 1.439,74	

Los cálculos del impuesto a la renta correspondiente para el año 2015 son los correctos de acuerdo a lo consignado en el formulario 102, los cambios reflejados según auditoría corresponden a las diferencias encontradas durante la realización de la misma tanto en compras como gastos por concepto de viáticos, razón por la cual se procedió a realizar los cambios necesarios, dando como resultado un mayor impuesto causado.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015</p>	<p style="text-align: center;">HH 1/5</p>
<p style="text-align: center;">HOJA DE HALLAZGOS</p>	

H1: INCUMPLIMIENTO DE REQUISITOS DE LLENADO DE COMPROBANTES DE VENTA Y RETENCIÓN

CONDICIÓN:

Existen documentos fuente, tales como facturas y comprobantes de retención que no cuentan con la firma del adquiriente, así como la falta de registro del número del RUC o cédula de identidad que identifique al adquiriente

CRITERIO:

Según el Art. 9 del Reglamento de Comprobante de venta, retención y documentos complementarios, establece como requisito de llenado de los documentos fuente que los mismos deben llevar la firma del adquiriente del bien o servicio.

CAUSA:

- Desconocimiento de los requisitos establecidos en dicho reglamento.
- Falta de revisión por el inmediato superior previa la entrega de los documentos.

EFECTO:

Existen comprobantes de venta que al producirse una revisión por parte de la Administración Tributaria, no cumplen con los requisitos lo que ocasionaría una observación.

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015</p>	<p style="text-align: center;">HH 2/5</p>
<p style="text-align: center;">HOJA DE HALLAZGOS</p>	

H2: INEXISTENCIA DE DOCUMENTOS QUE SOPORTEN LAS ADQUISICIONES A NOMBRE DE LA EMPRESA.

CONDICIÓN:

En el auxiliar de compras se registra las compras o adquisiciones que no cuentan con los respectivos comprobantes que sustenten dichas adquisiciones, así como errores al registrar las facturas.

CRITERIO:

Según la Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 10 señala que para determinar la base imponible del impuesto se deducirán los costos y gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana; los mismos que deben estar soportados por comprobantes de venta autorizados por la Administración Tributaria.

CAUSA:

- Falta de revisión de los auxiliares.
- Falta de conocimiento para sustentar costos y gastos con sus respectivos comprobantes de venta autorizados por la ley

EFEECTO:

Diferencias en el impuesto a ser declarado en los períodos correspondientes, teniendo que emitir substitutivas, y de existir diferencias en el impuesto declarado a favor del estado, la imposición de intereses.

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015</p>	<p style="text-align: center;">HH 3/5</p>
<p style="text-align: center;">HOJA DE HALLAZGOS</p>	

H3: FECHA DE DECLARACIONES FUERA DEL PERÍODO DE PAGO ESTABLECIDO POR LA LEY

CONDICIÓN:

Las declaraciones del IVA y retenciones en la fuente se presentan fuera del período establecido por la Administración Tributaria.

CRITERIO:

Según la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 102, dice que Plazos para pagar y declarar.- Los agentes de retención del Impuesto a la Renta, presentarán la declaración de los valores retenidos y los pagarán en el siguiente mes, atendiendo al noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes – RUC.

CAUSA:

- Falta de revisión oportuna de los movimientos por parte de la contadora.
- No se dispone de la información necesaria para la declaración del impuesto en el tiempo requerido.

EFFECTO:

Imposición de multas e intereses contribuyente por la presentación tardía de las declaraciones.

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015</p>	<p style="text-align: center;">HH 4/5</p>
<p style="text-align: center;">HOJA DE HALLAZGOS</p>	

H4: INEXISTENCIA DE DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE LOS GASTOS DE VIÁTICOS INCURRIDOS

CONDICIÓN:

No existen comprobantes de venta autorizados que sustenten los gastos por viáticos registrados en el período económico.

CRITERIO

Según la Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 10 señala que Deducciones.- Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.

CAUSA:

- No existe revisión de ingresos ni de gastos por la contadora; además no cuentan con los respectivos comprobantes de venta como respaldo de las operaciones.
- Falta de conocimiento de la ley.
- Falta de capacitación a los empleados.

EFEECTO:

- Diferencia en costos y gastos al momento de realizar las respectivas declaraciones.
- Generación de mayor impuesto a pagar y la imposición de intereses.

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	HH 5/5
HOJA DE HALLAZGOS	

H4: AUSENCIA DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA.

CONDICIÓN:

La empresa TUGALT no posee medidas, políticas ni procesos de carácter tributario.

CRITERIO

Según la Ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 96.- Deberes formales.- Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita.

CAUSA:

La falta de asesoramiento en gestión empresarial para elaborar normas de control interno y manual de procedimientos de carácter tributario.

EFECTO:

Inconsistencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CR
PROGRAMA DE AUDITORÍA	
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	

OBJETIVO

- Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el informe de auditoría.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. / PT	PREPARADO POR:	FECHA
1	Redacte la carta de presentación previa a la lectura del informe borrador al Gerente de la empresa	CP 1/1	MJVV	07/01/2016
2	Redacte el informe de la Auditoría tributaria.	IF	MJVV	07/01/2016

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

4.6 INFORME DE AUDITORÍA

CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, enero 07 del 2016

Economista

Luis Fernando Vera

GERENTE EMPRESA TUGALT

Presente.-

De mi consideración:

Se ha efectuado la Auditoría Tributaria a la empresa TUGALT de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

El examen comprende la evaluación del control interno bajo la aplicación del método COSO II, así como la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a las operaciones ejecutadas por la entidad durante el período examinado.

De acuerdo a la naturaleza del trabajo realizado, los resultados obtenidos se encuentran expresados en el siguiente informe adjunto, con las debidas conclusiones y recomendaciones en beneficio de la organización siendo responsabilidad de la administración su seguimiento e implementación.

Atentamente

Ma. José Vallejo

AUDITORA

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CG 1/3
CARTA A GERENCIA	

Riobamba, 07 de enero del 2016

Economista

Luis Fernando Vera

GERENTE EMPRESA TUGALT

De mi consideración.-

La presente tiene la finalidad de suministrar información respecto a la auditoría tributaria de la empresa que Ud. dirige y que a continuación expreso las debilidades encontradas mediante la evaluación del control interno y las respectivas recomendaciones:

FALTA DE ENTREGA DE LOS COMPROBANTES DE VENTA A LOS ADQUIRIENTES

Durante la revisión de los comprobantes de venta de los meses de enero, mayo, octubre y diciembre que constituyen la muestra, se evidenció el archivo de facturas tanto como en original y copia, cuyos valores se encuentran registrados en el auxiliar de ventas respectivamente. En la ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento se establece que los comprobantes de venta deben ser entregados al adquirente en el momento en el que ocurre la transacción.

R1: CONTABILIDAD, debe controlar que los originales de las facturas de venta sean entregadas a los adquirentes del bien o servicio en el momento en el que realicen su adquisición.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CG 2/3
CARTA A GERENCIA	

INCUMPLIMIENTO DE REQUISITOS DE LLENADO DE COMPROBANTES DE VENTA Y RETENCIÓN

Existen documentos fuente, tales como facturas y comprobantes de retención que no cuentan con la firma de adquirente, así como la falta de registro del número del RUC o cédula de identidad que lo identifique, incumpliendo con el Art. 9 del Reglamento de Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

R2: GERENCIA, proporcione capacitaciones al personal encargado de la emisión y entrega de comprobantes de venta y retención.

Implemente un sistema de sanciones disciplinarias para el personal que incumpla con los procedimientos establecidos.

CONTABILIDAD, revise que los documentos emitidos, cumplan con todos los requisitos establecidos en el reglamento previo su entrega al adquirente.

INEXISTENCIA DE DOCUMENTOS QUE SOPORTEN LAS ADQUISICIONES A NOMBRE DE LA EMPRESA.

En la revisión de la documentación de las adquisiciones realizadas por la empresa, existen operaciones que no cuenta con los respectivos comprobantes que las sustenten.

R3: CONTABILIDAD, realice revisiones entre los registros del auxiliar de ventas y compras con los documentos que los sustentan, para detectar diferencias con anterioridad a la realización de la declaración respectiva, para evitar el pago de sanciones económicas.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

AUDITORÍA TRIBUTARIA EMPRESA TUGALT DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015	CG 3/3
CARTA A GERENCIA	

FECHA DE PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES FUERA DEL PERÍODO DE PAGO ESTABLECIDO POR LA LEY

Las declaraciones del IVA y de retenciones en la fuente se presentan fuera del período establecido por la Administración Tributaria, inobservando los plazos establecidos en el Art, 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno, que para el caso de la empresa, las declaraciones se deben realizar hasta el 24 de cada mes.

R4: CONTABILIDAD, solicite los reportes necesarios para la realización de las declaraciones con 5 días de antelación para realizar las respectivas revisiones y correcciones necesarias.

GERENCIA, solicite a Contabilidad la impresión del comprobante de pago para verificar su realización dentro de los plazos establecidos.

AUSENCIA DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA

La empresa no posee de un plan estratégico tributario, que le sirva de herramienta y le permita optimizar los procesos tributarios, así como aprovechar los beneficios tributarios haciendo uso de las mayores deducciones fiscales que se puedan presentar, evitando contingencias con la Administración Tributaria.

R5. GERENCIA, Implemente un modelo de planificación tributaria que permita de manera preventiva y concurrente evitar intereses y multas con la Administración Tributaria.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	MJVV	07/01/2016
SUPERVISADO POR:	LGMC/VMAV	07/07/2016

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Riobamba, 07 de Enero 2016

Eco. Luis Fernando Vera

GERENTE EMPRESA TUGALT

Hemos examinado el cumplimiento por parte de la Empresa TUGALT, con las obligaciones tributarias contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y documentos Complementarios, por el ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2015.

La presentación razonable del Estado de Situación Financiera adjunto de la empresa al 31 de Diciembre del 2015 y el Estado de Resultados por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros así como el cumplimiento de las obligaciones tributarias son responsabilidad de la Administración de la empresa. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el cumplimiento tributario por parte de la empresa, basado en nuestro examen.

Nuestra auditoría tributaria fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, con el propósito de emitir recomendaciones para mejorar la administración y control de los impuestos a los que se encuentra sujeta la entidad, así como la debida aplicación de la normativa tributaria vigente. Estas normas requieren que una auditoría sea planeada y ejecutada para obtener seguridad razonable de que al realizar un examen no se encuentren exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo e incluye el examen, sobre la base e pruebas de la evidencia que respalda el cumplimiento por parte de la empresa TUGALT, con dichas obligaciones tributarias. Además, efectuamos aquellos otros procedimientos que consideramos necesarios en las circunstancias, en el cual se proporciona una base razonable para emitir nuestra opinión.

La empresa incurrió en incumplimiento a las obligaciones tributarias según se detalla a continuación:

Incumplimiento de Ley de Régimen Tributario Interno, retenciones en la fuente:

- a) No existe comprobantes de venta que sustenten compras y gastos por viáticos.

- b) Presentación tardía de las declaraciones en varios períodos.
- c) Incumplimiento de requisitos de llenado de los comprobantes de venta y retención.

En nuestra opinión, salvo por las razones expuestas, la empresa TUGALT ha cumplido con las obligaciones tributarias contenidas en el Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de la administración de la empresa TUGALT y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Atentamente,

María José Vallejo

AUDITORA

RECOMENDACIONES DE ASPECTOS TRIBUTARIOS

FALTA DE ENTREGA DE LOS COMPROBANTES DE VENTA A LOS ADQUIRIENTES

Durante la revisión de los comprobantes de venta de los meses que constituyen la muestra, se evidenció el archivo de facturas tanto original como copia, cuyos valores se encuentran registrados en el auxiliar de ventas respectivamente. En la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento se establece que los comprobantes de venta deben ser entregados al adquirente en el momento en el que ocurre la transacción.

Recomendación:

A Contabilidad: Debe controlar que los originales de las facturas de venta sean entregados a los adquirentes del bien o servicio en el momento que se realice su adquisición.

INCUMPLIMIENTO DE REQUISITOS DE LLENADO DE COMPROBANTES DE VENTA Y RETENCIÓN

Existen documentos fuente, tales como facturas y comprobantes de retención que no cuentan con la firma del adquiriente, así como la falta de registro del número de cédula de identidad que lo identifique, incumpliendo con el Art. 9 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

Recomendación:

Al Gerente: Proporcione capacitaciones al personal encargado de la emisión y entrega de comprobantes de venta y retención.

A Contabilidad: Revisar que los documentos emitidos cumplan con todos los requisitos establecidos en el reglamento previo entrega al adquiriente.

DIFERENCIAS EN LOS VALORES DE COMPRAS REPORTADOS EN EL FORMULARIO 104 CON LOS DOCUMENTOS FUENTE

En la revisión de la documentación que sustentan las adquisiciones realizadas por la empresa, existen operaciones que no cuenta con los respectivos comprobantes y errores de registro no corregidos, ocasionando diferencias en los valores de impuestos a pagar, así como de crédito tributario según corresponda.

Recomendación:

A Contabilidad: Debe realizar revisiones entre los registros del auxiliar de ventas y compras con los documentos que los sustenten, para detectar diferencias con anterioridad a la realización de la declaración respectiva, para evitar el pago de sanciones económicas.

Realizar substitutivas de los meses de mayo y octubre en los cuales existen diferencias, observando los procedimientos y sanciones establecidas.

FECHA DE PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES FUERA DEL PERÍODO DE PAGO ESTABLECIDO POR LA LEY

Las declaraciones del IVA y retenciones en la fuente se presentan fuera del período establecido por la Administración Tributaria, inobservando los plazos establecidos en el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Recomendación:

A Contabilidad: Debe solicitar los reportes necesarios para la realización de las declaraciones con cinco días de antelación para realizar las respectivas revisiones y correcciones necesarias.

Al Gerente: Debe solicitar a contabilidad la impresión del comprobante de pago para verificar su realización dentro de los plazos establecidos.

INEXISTENCIA DE DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE LOS GASTOS POR VIÁTICOS INCURRIDOS

En la revisión del proceso de declaración del Impuesto a la Renta anual en el rubro de gastos, se determinó que existen gastos que no cuenta con comprobantes de venta autorizados que los sustenten.

Recomendación:

A Contabilidad: Debe solicitar que los respectivos comprobantes que sustenten los desembolsos por gastos de viaje, estadía y viáticos, para que los mismos sean considerados como tal en la contabilidad.

CONCLUSIONES

- Empresa TUGALT no presenta oportunamente las obligaciones tributarias, lo cual tare como consecuencia la imposición de multas e intereses, ocasionando perjuicio económico para la entidad.
- El sistema de control interno establecido por gerencia no se cumple de forma adecuada, ocasionando que el registro de las transacciones económicas no se efectúe de acuerdo a las exigencias de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- La empresa incumple con los requisitos de llenado establecidos en el Reglamento de Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, tales como falta de firmas del adquiriente del bien o servicio, así como la falta de registro del número del RUC o cédula de identidad que identifiquen en adquiriente
- Las erogaciones por concepto de anticipos para gastos de viáticos, alimentación y hospedaje son tomados en su totalidad como gastos reales incurridos en el período, sin exigir que los mismos sean sustentados con comprobantes de venta autorizados, ocasionando diferencias en la declaración del Impuesto a la Renta, por reconstituirse en gastos no deducibles.

RECOMENDACIONES

- En el futuro, las declaraciones de impuestos deben ser presentadas oportunamente, observando el plazo establecido para ello en las disposiciones legales, para evitar la imposición de sanciones económicas.
- Tener presente que los documentos que sustentan las transacciones de la entidad deben cumplir con los requisitos de llenado establecidos en el Reglamento de Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, para que éstos sean deducibles.
- Implementar un plan de capacitaciones y actualización de conocimientos en temas tributarios, que abarque a todo el personal involucrado en los procedimientos tributarios.
- Exigir a los empleados que justifiquen con comprobantes de venta autorizados los anticipos entregados por concepto de viáticos, para que éstos puedan ser considerados como deducibles.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A.** (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. 11. ed. México: Pearson Educación.
- Illescas, R.** (2008). *Guía de derecho financiero y auditoría tributaria*. Nicaragua.
- Kelly, W y Boyton, W.** (1997). *Auditoría moderna*. México: Continental.
- Plazas, M.** (1998). *El impuesto sobre el valor agregado*. Bogotá: Temis.
- Ramírez, F.** (1982). *Manual de auditoría fiscal*. Madrid
- Arena, P.** (2002). *Propuesta de un sistema experto para la detección y evaluación de contingencias fiscales*. (Tesis Doctoral, Universidad de Jaén). Recuperado de: <http://Dialnet/TratamientoDeLasContingenciasFiscalesEnElInformeDe-43920.pdf>.
- Corporación de Estudios y Publicaciones.** (2013). *Código Tributario*. Quito: CEP.
- Corporación de Estudios y Publicaciones.** (2013). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito: CEP.
- Corporación de Estudios y Publicaciones.** (2013). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: CEP.
- Reino, P. y Salazar, J.** (2013). *Auditoría de cumplimiento tributario a la constructora H.V. Ingeniería y Construcciones Cía. Ltda.* (Tesis pregrado, Universidad de Cuenca). Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/4296>.
- Valdés, R.** (1970). *Curso de finanzas, derecho financiero y tributario*. Buenos Aires: Fernández.
- Reglamento de aplicación Ley de Régimen Tributario Interno.** (2015). Quito – Ecuador: SRI.
- Aguirre, J., Fernández, M., Escamilla, J., Díaz, C., Rodríguez, R. R., & Ruiz, J.** (2005). *Auditoría y control interno inversiones financieras organización empresarial*. Cuenca - Ecuador: Grupo Cultural, ISBN: 978-84-8055-870-9.

Analuisa, V. (2010). *Principios del derecho tributario*. Obtenido de Principios: <https://vicenteanaluisa.wordpress.com/>

Aplicación del Normas Ecuatorianas de Contabilidad. (2013). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de Coeficiente de estimación presuntiva de carácter General, por ramas de actividad económica, para el ejercicio fiscal 2013: file:///C:/Users/JOHANNA/Downloads/ENE-8-COEFICIENTES-DE- ESTIMACION-PRESUNTIVA_8-1-13.pdf

Auditool. (S/f de s/f de s/f). *Principios de control interno*. Obtenido de Auditool.org: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-según-coso-ii>

Dirección Nacional Jurídica. (2010). *Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios RO 247*. Quito - Ecuador: Registro Oficial N° 247.

ANEXOS

Anexo N°. 1: Guía tributaria para la empresa TUGALT

Según la última reforma a la Ley de Régimen Tributario Interno del 31 de Diciembre de 2014, se actualizaron los límites o para llevar contabilidad los siguientes parámetros: “A partir de éste año, están obligados a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1° de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas de Impuesto a la Renta o cuyos ingresos, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas de Impuesto a la Renta o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas de Impuesto a la Renta

Éste es el caso de la empresa TUGALT, que además según notificación del Servicio de Rentas Interna se procede a establecer una guía tributaria que permita el cumplimiento correcto y oportuno de sus obligaciones tributarias.

Anexo N°. 2: Impuesto al valor agregado

El IVA es un impuesto que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé ésta Ley, según lo establecido en la LORTI en su artículo 52. Existen dos tarifas para éste impuesto 0% y 12%, establecidos ampliamente en la Ley.

Documentos e información necesaria:

- Resumen de Ventas del mes
- Resumen de compras del mes
- Notas de crédito del mes
- Resumen de retenciones efectuadas de IVA en el mes

Estos resúmenes se obtienen del sistema contable con el que cuenta la empresa (Firesoft).

Observaciones:

- Tomar en cuenta los cambios en la normativa legal relacionados a porcentajes de retención.
- Revisar que la documentación que sustenta los costos y gastos así como los ingresos, cumplan con los requisitos pre impresos y de llenado establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
- Verificar que los comprobantes de venta declarados correspondan al período a declarar.
- Verificar que todos los costos y gastos además de ingresos estén sustentados con comprobantes de venta autorizados.
- Comprobar que todos los comprobantes de retención han sido entregados.
- Solicitar los respectivos reportes con 5 días de anterioridad para revisar los registros con la documentación física.

Anexo 3: Modelo de la encuesta a la Máxima Autoridad

Anexo N°. 3: Entrevista



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA



NOMBRE:

CARGO:

FECHA:

HORA:

1.- Usted como representante legal de la empresa ¿conoce detalladamente las actividades administrativas financieras y económicas que se desarrollan dentro y fuera de la entidad?

2.- ¿Quién se encarga de la realización de las declaraciones, su respectiva reconciliación y su posterior pago?

3.- ¿Las declaraciones y pagos de los impuestos se realizan fuera de las fechas establecidas?

4.- ¿Las declaraciones y pagos de los impuestos se realizan fuera de las fechas establecidas?

5.- ¿Quién se encarga del registro de las ventas y compras en los libros respectivos?

6.- ¿Se ha realizado auditorías tributarias anteriormente?

7.- ¿La elaboración y declaración de los impuestos son correctamente supervisadas?

8.- ¿Quién se encarga del registro de las ventas y compras en los libros respectivos?

9.- ¿Poseen un archivo magnético ordenado que soporte los documentos que ya han sido declarados?

Anexo N°. 4: Modelo de la encuesta a los empleados



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA



PREGUNTA 1.-

cumple con las

¿La empresa TUGALT,
obligaciones tributarias?

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ		
NO		
TOTAL	3	100%

PREGUNTA 2: ¿La declaración de rentas es presentada en los meses siguientes a la terminación del ejercicio fiscal gravable?

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ		
NO		
TOTAL	3	100%

PREGUNTA N° 3: ¿La empresa promueve la capacitación y actualización de los empleados en temas tributarios?

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ		
NO		
TOTAL	3	100%

PREGUNTA N° 4: Para el cálculo de la declaración estimada ¿toman en consideración deducir los impuestos que le hayan sido retenidos hasta el mes anterior que se debe presentar dicha declaración?

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ		
NO		
TOTAL	3	100%

PREGUNTA N° 5: Los documentos que sustentan las compras y ventas, ¿cumplen con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios?

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ		
NO		
TOTAL	3	100%

PREGUNTA N° 6: ¿La empresa emite los comprobantes de retención en la fuente del IR y del IVA dentro del período que exige la Ley?

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ		
NO		
TOTAL	3	100%

PREGUNTA N° 7: ¿Se realizan conciliaciones de las declaraciones cumplidas con los mayores, auxiliares y anexos de impuestos?

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ		
NO		
TOTAL	3	100%

PREGUNTA N° 8: ¿Se realizan retenciones del impuesto a la renta según la naturaleza de sus actividades?

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ		
NO		
TOTAL	3	100%

PREGUNTA N° 9: ¿Se presentan las declaraciones en el plazo previsto por la Administración Tributaria?

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ		
NO		
TOTAL	3	100%

PREGUNTA N° 10: ¿La empresa ha sido sujeta a notificaciones por incumplimiento tributario por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI)?

CRITERIO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ		
NO		
TOTAL	3	100%